

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Diplomová práce

Analýza účetní uzávěrky a závěrky podniku

**Analysis of company's annual final accounts
and financial statements**

Bc. Ivana Žežulková

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Bc. Ivana ŽEŽULKOVÁ

Osobní číslo: K15N0161P

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Podniková ekonomika a management

Název tématu: Analýza účetní uzávěrky a závěrky podniku

Zadávací katedra: Katedra financí a účetnictví

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Charakterizujte účetní uzávěrku a závěrku podniku.
2. Definujte finanční analýzu dle českých předpisů.
3. Popište vybraný podnikatelský subjekt AP-Auto Profi s. r. o.
4. Proveďte analýzu účetní uzávěrky a závěrky a finanční analýzu společnosti AP-Auto Profi s. r. o.
5. Formulujte závěry a proveďte optimalizaci finanční situace podniku.

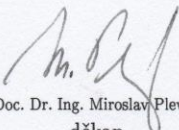
Rozsah grafických prací: neuveden
Rozsah kvalifikační práce: 60 - 80 stran
Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

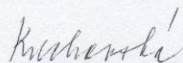
- DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Praha: Grada Publishing, 2014. 208 s. ISBN 978-80-247-5417-8
- MÜLLEROVÁ, Libuše; ŠINDELÁŘ, Michal. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0
- PILÁTOVÁ, Jana. Zákon o účetnictví: s komentářem. Praha: Grada Publishing, 2015. 96 s. ISBN 978-80-247-5958-6
- RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2014 po rekodifikaci soukromého práva. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 1144 s. ISBN 978-80-7263-853-6

Vedoucí diplomové práce: Ing. Zdeněk Hruška, Ph.D.
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: 21. října 2016
Termín odevzdání diplomové práce: 24. dubna 2017


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 21. října 2016

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma

„Analýza účetní uzávěrky a závěrky podniku“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího diplomové práce za použití pramenů uvedených v přiložené bibliografii.

V Plzni dne 24. dubna 2017

.....

podpis autora

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucímu diplomové práce Ing. Zdeňku Hruškovi, Ph.D. za jeho odborné připomínky a rady, které pomohly k vypracování této práce.

Chtěla bych také poděkovat konzultantce diplomové práce – účetní společnosti AP-Auto Profi s. r. o., která mi poskytla potřebné materiály a informace ohledně zvoleného tématu a prokuristovi podniku PaedDr. Ladislavu Láskovi, který mi zajistil předdiplomní praxi v dané firmě.

Obsah

Úvod.....	8
1 Cíl práce a metodický postup řešení	9
2 Charakteristika účetní uzávěrky a závěrky podniku dle českých předpisů	10
2.1 Účetní uzávěrka.....	10
2.1.1 Inventarizace	12
2.1.2 Rezervy	16
2.1.3 Opravné položky	18
2.1.4 Odpisy	20
2.1.5 Časové rozlišení	22
2.1.6 Dohadné položky	24
2.1.7 Kurzové rozdíly	24
2.1.8 Daň z příjmů splatná a odložená.....	25
2.2 Účetní závěrka.....	28
2.2.1 Rozvaha	32
2.2.2 Výkaz zisku a ztráty.....	33
2.2.3 Příloha.....	34
2.2.4 Přehled o peněžních tocích	35
2.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu	36
2.2.6 Výroční zpráva.....	36
3 Finanční analýza dle českých předpisů.....	38
3.1 Analýza rozdílových ukazatelů	38
3.2 Analýza poměrových ukazatelů	39
3.2.1 Ukazatele likvidity	39
3.2.2 Ukazatele aktivity	40
3.2.3 Ukazatele zadluženosti	41
3.2.4 Ukazatele rentability	41
4 Charakteristika společnosti AP-Auto Profi s. r. o.....	42
4.1 Historický vývoj společnosti.....	43
4.2 Hospodaření společnosti	43

5	Analýza účetní uzávěrky a závěrky a finanční analýza společnosti AP-Auto Profi s. r. o.....	46
5.1	Analýza účetní uzávěrky společnosti AP-Auto Profi s. r. o.....	46
5.1.1	Inventarizace	46
5.1.2	Rezervy	47
5.1.3	Opravné položky	48
5.1.4	Odpisy	50
5.1.5	Časové rozlišení	51
5.1.6	Dohadné položky	52
5.1.7	Kurzové rozdíly	52
5.1.8	Daň z příjmů splatná a odložená	52
5.2	Analýza účetní závěrky společnosti	53
5.2.1	Rozvaha	54
5.2.2	Výkaz zisku a ztráty	60
5.2.3	Příloha	63
5.2.4	Přehled o peněžních tocích	65
5.2.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu	65
5.2.6	Výroční zpráva.....	66
5.3	Finanční analýza společnosti.....	67
5.3.1	Rozdílové ukazatele	67
5.3.2	Ukazatele likvidity	70
5.3.3	Ukazatele aktivity	73
5.3.4	Ukazatele zadluženosti	78
5.3.5	Ukazatele rentability	82
5.4	Shrnutí provedených analýz a návrhy zlepšujících opatření	85
5.4.1	Tvorba opravných položek u pohledávek po splatnosti nad 6 měsíců	86
5.4.2	Odpis zboží	87
5.4.3	Tvorba vnitropodnikových směrnic	87
5.4.4	Návrh přehledu o peněžních tocích	88
5.4.5	Závěry finanční analýzy.....	90
	Závěr	92

Seznam tabulek a obrázků	93
Seznam použitých zkratk	95
Seznam použitých zdrojů.....	96
Seznam příloh	100

Úvod

Účetnictví poskytuje důležité informace o podnikatelských subjektech. Tyto informace jsou obsaženy ve výkazech účetní závěrky a slouží externím či interním uživatelům k provádění ekonomických rozhodnutí. Externími uživateli mohou být dodavatelé, odběratelé, věřitelé nebo konkurenční společnosti, interními jsou vlastníci, společníci či zaměstnanci.

Pro vyhotovení výkazů účetní závěrky, musí nejprve firma uzavřít své účetní knihy, čemuž předchází soubor činností nazývaný účetní uzávěrka. Jedná se o provedení inventarizace, vyčíslení podnikových rezerv, opravných položek, odpisů, vyúčtování časového rozlišení, dohadných položek a kurzových rozdílů. Na základě těchto prací pak účetní jednotky uzavrou své účty a vyčíslí výsledek hospodaření, který se pak upravuje na základ daně.

Po těchto krocích je již účetní jednotka schopna vyčíslit svou daňovou povinnost a zároveň sestavit výkazy účetní závěrky, jimiž vždy jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Některé společnosti mají na základě kategorizace účetních jednotek povinnost sestavovat i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Pokud firma sestavila výkazy účetní závěrky, mohou si na jejich základě uživatelé vypočítat ukazatele finanční analýzy. Ty jim poskytují informace o finančním zdraví podniku, jeho kapitálové struktuře, likviditě, hospodaření se zásobami a podobně.

Aby tuto analýzu mohli uživatelé provést a výše zmíněné výkazy účetní závěrky mohly být srovnatelné a věrně a poctivě zobrazovaly stav účetnictví jednotlivých společností, jsou upraveny pravidly podle národních a mezinárodních předpisů. V České republice se touto problematikou zabývá zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb. k tomuto zákonu a České účetní standardy. Se vstupem České republiky do Evropské unie se však provádí různá harmonizační opatření vedoucí ke sblížení předpisů v zemích, které jsou jejími členy. K 1. 1. 2016 proběhla významná novela v rámci začlenění směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2013/34/EU, která přiblížila české předpisy mezinárodním standardům IAS/IFRS.

1 Cíl práce a metodický postup řešení

Účelem této práce je objasnit jednotlivé činnosti účetní uzávěrky a samotný postup uzavření účetních knih, charakterizovat sestavení výkazů účetní závěrky a provedení finanční analýzy dle předpisů České republiky.

Hlavní cíle práce jsou:

- Charakteristika jednotlivých prací souvisejících s účetní uzávěrkou. Následná kalkulace daňového základu, vypočtení splatné a odložené daně a samotné uzavření účetních knih. Popsání výkazů účetní závěrky. Uvedení hlavních nástrojů finanční analýzy dle českých předpisů.
- Představení společnosti AP – Auto Profi s. r. o., následný rozbor uzávěrkových prací v této firmě výkazů účetní závěrky a provedení finanční analýzy. Na základě těchto operací navržení případných optimalizačních opatření, které přispějí k věrnějšímu a pravdivějšímu obrazu aktivních a pasivních položek ve firmě.

Metodika diplomové práce

Pro dosažení výše uvedených cílů byly nejprve čerpány poznatky z dostupných odborných zdrojů. Metodou deskripce byla provedena charakterizace jednotlivých prací účetní uzávěrky a výkazů účetní závěrky. Dle odborné literatury a internetových zdrojů byly rovněž deskriptivní metodou uvedeny rozdílové a poměrové ukazatele finanční analýzy, z nichž, kvůli rozsáhlosti tématu, byly vybrány pouze ukazatele likvidity, aktivity, zadluženosti a rentability. Představení společnosti AP-Auto Profi s. r. o. bylo provedeno rovněž popisnou metodou a analytickou metodou pak byly rozebrány jednotlivé činnosti účetní uzávěrky a výkazy účetní závěrky tohoto podniku. Následně byly kvantifikovány vybrané ukazatele finanční analýzy účetní jednotky a přehled o peněžních tocích. Na závěr byla provedena syntéza zjištěných poznatků o vybraném podnikatelském subjektu a byla mu autorkou navržena optimalizační opatření.

Pro zpracování praktické části byly využity výkazy z účetního období 2015, protože účetní jednotka využívá auditorských služeb. Účetní závěrku za rok 2016, podává až k 30. 6. 2017. Rozsáhlé změny v českých předpisech k 1. 1. 2016 proto nebudou ještě z výkazů patrné. Celá práce je vypracována dle zásad metodické příručky.

2 Charakteristika účetní uzávěrky a závěrky podniku dle českých předpisů

Účetní závěrku a pravidla pro uzavírání účetních knih, tj. účetní uzávěrku, upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podrobnosti pro sestavení účetní závěrky a účetní metody pak upravuje prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb. k tomuto zákonu. České účetní standardy dále upravují práce nezbytné pro účetní uzávěrku. [23] [42]

Jedná se zejména o standardy č.:

- 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih,
- 003 – Odložená daň,
- 004 – Rezervy,
- 005 – Opravné položky,
- 006 – Kursové rozdíly,
- 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. [42]

2.1 Účetní uzávěrka

Roční účetní uzávěrka představuje činnosti, které vedou k zabezpečení správnosti a úplnosti údajů v účetních knihách za účetní období. Důraz je kladen především na tyto položky:

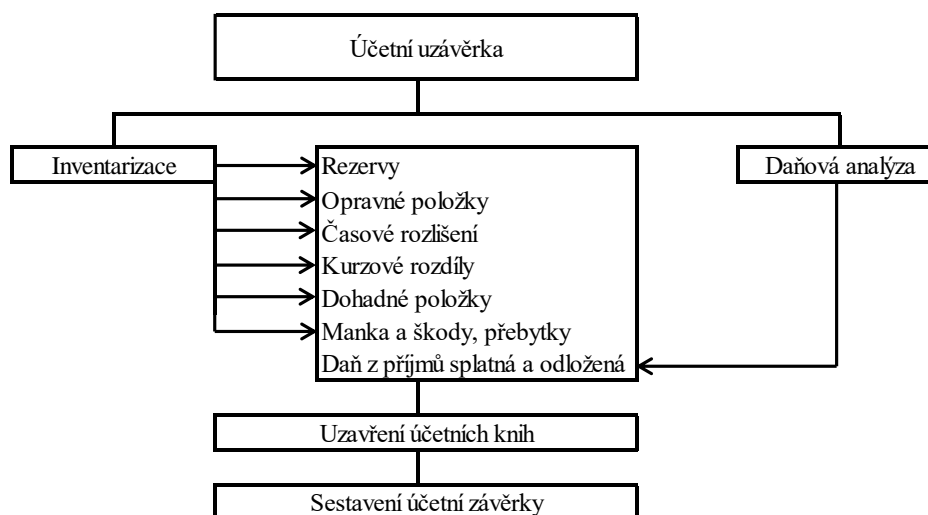
- rezervy,
- opravné položky,
- časové rozlišení,
- kurzové rozdíly,
- dohadné položky,
- manka a škody, přebytky,
- daň z příjmů splatná a odložená. [23] [31]

Pro ověření správného konečného stavu účtů majetku a závazků je nutné před uzavřením těchto účtů provést **inventarizaci**, která je nedílnou součástí

tzv. **závěrkových operací**. Následuje celková uzávěrka rozvahových a výsledkových účtů a vyúčtování výsledku hospodaření. [31] [38]

Zjednodušeně lze kroky účetní uzávěrky popsat následujícím schématem:

Obrázek 1: Provedení účetní závěrky



Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [31, str. 266]

Po provedení uzávěrkových prací je třeba provést samotné uzavření účetních knih v souladu s § 17 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nákladové účty hlavní knihy se uzavřou zápisem na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát, výnosové ve prospěch tohoto účtu. Výsledek tohoto účtu (zisk či ztráta)¹ se následně souvztažně převede na účet 702 – Konečný účet rozvažný. Aktivní rozvahové účty se převedou na vrub Konečného účtu rozvažného (702), pasivní účty se převedou ve prospěch tohoto účtu. [13] [36]

Údaje z konečného účtu rozvažného slouží účetní jednotce pro sestavení rozvahy, údaje z účtu zisků a ztrát potom pro sestavení výkazu zisku a ztráty, tj. na základě uzavření těchto účtů je účetní jednotka schopna provést účetní závěrku. [36]

¹ Zisk je zaúčtován přeúčtováním zůstatku účtu 710 na účet 702, tj. zápisem 710/702 a ztráta naopak, tedy zápisem 702/710. [13]

2.1.1 Inventarizace

Účetní jednotky jsou dle § 6 ZoÚ povinny provádět inventarizaci svého majetku a závazků. Problematika inventarizace je popsána v § 29 a § 30 ZoÚ, dále pak v prováděcí vyhlášce k zákonu o účetnictví č. 500/2002 Sb. (§ 58 – Vzájemné zúčtování) a v neposlední řadě v Českém účetním standardu 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. [40] [26]

Inventarizace si klade dva hlavní cíle, a to kontrolu **věcné správnosti** účetnictví a dále také kontrolu **reálnosti ocenění** majetku a závazků v účetnictví. Její hlavní náplní je zjištění skutečného stavu u všech závazků a majetku a následné ověření, zda se tento zjištěný stav shoduje se stavem vedeným v účetnictví. [23] [40]

V praxi je postup inventarizačních prací shrnut do několika hlavních bodů:

1. zjištění skutečného stavu majetku a závazků (inventura),
 2. porovnání zjištěného stavu na základě inventury se stavem účetním,
 3. vykalkulování inventarizačních rozdílů,
 4. zaúčtování těchto inventarizačních rozdílů,
 5. vypořádání vzniklých inventarizačních rozdílů (mank) s odpovědnými osobami.
- [23]

Inventarizace majetku a závazků se provádějí v různých časových intervalech, dle těchto období jsou členěny na:

- periodické inventarizace,
- průběžné inventarizace. [31]

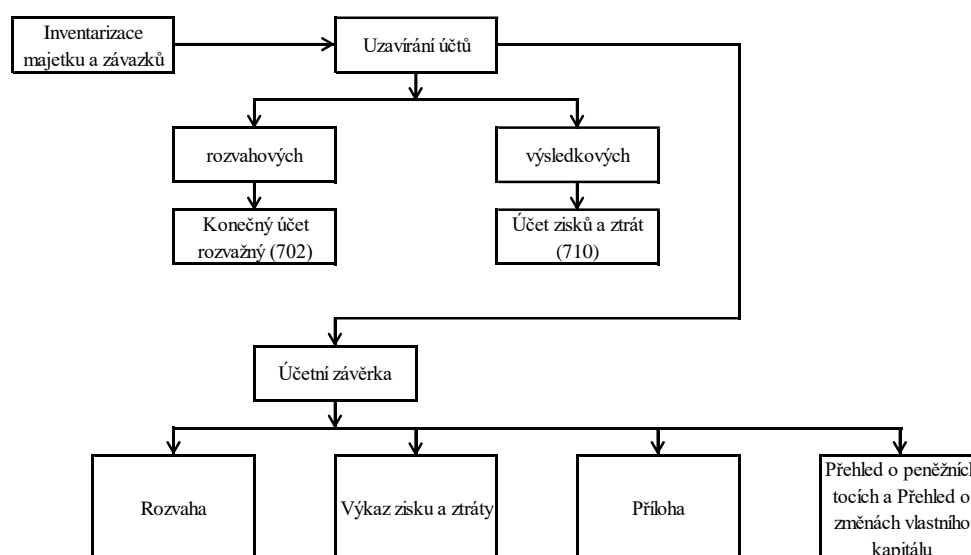
Periodické inventarizace se provádí k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky i mimořádné účetní závěrky, tj. rozvahového dni. Touto inventarizací se ověřuje stav veškerého majetku a závazků vedených v účetnictví i mimo účetní knihy s výjimkou zásob a dlouhodobého movitého hmotného majetku, který v podniku nemá stálé místo a je v neustálém pohybu. U periodické inventarizace si mohou účetní jednotky stanovit den, tzv. rozhodný den, ke kterému budou zjišťovat skutečné stavy dle účetních záznamů a zkoumat přírůstky a úbytky, které nastaly mezi tímto rozhodným dnem

inventury a rozvahovým dnem. Inventuru mohou účetní jednotky započít nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a ukončit nejpozději dva měsíce po tomto dni. [42] [40] [31] [6]

Průběžné inventarizace se provádí v průběhu celého účetního období. Mohou být však vykonány pouze u zásob, u kterých se účtuje dle jejich druhů, míst uložení nebo podle hmotně odpovědných osob. Dále je možné průběžné inventarizace provést u dlouhodobého hmotného majetku, a to pouze movitého, který vzhledem k funkci, kterou zastává v účetní jednotce, nemá stálé místo, kam by příslušel. Termín této inventarizace je dán samotnou účetní jednotkou. U každého druhu zásob a daného hmotného movitého dlouhodobého majetku by tato inventarizace měla být provedena alespoň jednou za účetní období. [40] [27] [26] [6]

Vztah účetní uzávěrky a závěrky k inventarizaci lze vyčíst z následujícího schématu:

Obrázek 2: Inventarizace ve vztahu k účetní uzávěrce a závěrce



Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [38, str. 24]

Inventura

Při inventarizaci je prováděna jedna nebo více inventur, které vedou ke zjištění skutečného stavu majetku či závazků. Celkovou inventurou lze pak kontrolovat jak konečné stavy účtů, které jsou hmotné povahy, např. dlouhodobý hmotný majetek či zásoby, tak také zůstatky rozvahových účtů, které hmotnou povahu nemají, jimiž jsou

např. pohledávky, časové rozlišení, rezervy či dohadné účty. Podle těchto dvou hlavních znaků, dle kterých se dělí rozvahové účty, lze inventuru dělit na:

- **fyzickou inventuru** – u tohoto majetku lze vizuálně zjistit jeho existenci a inventura u něj se provádí vážením, měřením či počítáním,
- **dokladovou inventuru** – ta se provádí u závazků, podrozvahových účtů a u majetku, u kterého nelze vizuálně posoudit jeho existenci. Tato inventura využívá účetní záznamy, které dokazují existenci tohoto majetku. [42] [26] [31] [40] [6]

Inventurní soupisy

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy o provedení inventury, které obsahují:

- **zjištěné skutečnosti**, tj. skutečný stav majetku a závazků,
- **podpisový záznam** minimálně dvou **odpovědných osob** – za zjištění skutečnosti a za provedení inventarizace (vše platí kromě OSVČ, u kterých stačí jeden podpis),
- **způsob zjišťování skutečných stavů**, např. vážení, přepočítání či kvalifikovaný odhad,
- **ocenění majetku a závazků** k rozhodnému či rozvahovému dni (u periodické inventury) a ocenění k rozhodnému dni nebo dni ukončení inventury (v případě průběžné inventury),
- **datum**, ke kterému se sestavuje účetní závěrka společně s datem zahájení a ukončení inventury. [42] [31] [10]

Účetní jednotky jsou dle zákona o účetnictví (§ 29 a § 30) povinny prokázat pomocí inventurních soupisů uskutečnění inventarizace u veškerých závazků a majetku po dobu pěti let po jejím provedení. [33] [27]

Inventarizační rozdíly

Po provedení inventarizací mohou nastat následující skutečnosti:

- skutečný stav se rovná stavu účetnímu,

- skutečný stav je vyšší než účetní a tento rozdíl se nazývá **přebytek**,
- skutečný stav je nižší než stav účetní a rozdíl se označuje jako **manko** (či **schodek** v případě cenin nebo peněžní hotovosti). [40]

Pokud společnosti vznikne manko, účetní jednotka si nejprve ve vnitropodnikových směrniciích stanoví normu přirozených úbytků zásob (tzv. manko do normy). Tato norma platí pro příslušné účetní období a pro dané druhy zásob, u kterých je ztráta např. rozptýlením, zkažením, hoblováním, odplaváním, táním apod. možná. Je tedy zřejmé, že přirozené úbytky mohou nastat při výrobním, zásobovacím či odbytovém procesu, kde se hodně manipuluje se zásobami. Více náchylné jsou zásoby snadno rozbitelné či kazící se během dlouhého skladování. Přirozené úbytky zásob se účtují na účty spotřeby – účet 501 – Spotřeba materiálu či 504 – Prodané zboží (ztratné). Tyto účty jsou daňově uznatelné dle § 25/2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. [18]

Jestliže je manko vyšší než norma účetní jednotky, tento rozdíl se eviduje na účtu 549 – Manka a škody z provozní činnosti (nebo 569 – Manka a škody na finančním majetku, pokud jde o schodek). [31]

Inventarizační rozdíly musí účetní jednotky vykázat a zaúčtovat do účetního období, za které byla inventarizace provedena. Přebytky se vykazují ve prospěch účtů finančních či provozních výnosů, manka se účtují na vrub účtů provozních nákladů a schodky na vrub účtů finančních nákladů. [40]

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., § 58/1/c je možná tzv. **kompensace při inventarizaci zásob**. Takto vykompenzovat lze pouze rozdíly, které se uskutečnily ve stejném inventarizačním období, byla u nich prokázána neúmyslná záměna, staly se témuž odpovědnému pracovníkovi či osobám se společnou odpovědností, zásoby prokazatelně vykazaly pohyb na skladě a byly si značně podobné (např. podobné rozměry, gramáž, balení, barevné provedení, velikost, materiál apod.). U těchto zásob se pak účtuje ve skladových cenách oproti sobě (manko u jednoho druhu zásob a přebytek u druhého) a až teprve zbylý rozdíl je buď manko, nebo přebytek. [10]

2.1.2 Rezervy

Rezervy jsou upraveny v zákoně č. 563/1991, o účetnictví, v prováděcí vyhlášce č. 500/2002 Sb., v Českém účetním standardu č. 004 – Rezervy a v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. [31]

Dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, se rezervami rozumí podle § 1² pouze bankovní rezervy či rezervy na opravy dlouhodobého majetku, dále pak rezervy v pojišťovnictví, rezervy na pěstební činnost, rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů, případně ostatní rezervy, které jsou stanoveny v tomto zákoně. [19]

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, říká, že rezervy se využívají pro krytí budoucích závazků nebo nákladů, u kterých je jasně dána jejich povaha. U těchto závazků či nákladů je jisté nebo pravděpodobné, že v budoucnu nastanou, ale není známá přesná částka nebo datum, ke kterému vzniknou. Je nutné, aby k rozvahovému dni rezerva představovala nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně vzniknou či nejlepší odhad částky, která v budoucnu bude potřebná k vypořádání závazků. Dle tohoto zákona se rezervy nesmí využívat k úpravě hodnoty aktiv³. [42]

Rezervami se dle § 16 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. rozumí:

- **rezervy podle zvláštních právních předpisů:** tyto rezervy jsou především tvořeny dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- **rezerva na důchody a podobné závazky:** účetní jednotka tvoří tyto rezervy, pokud má povinnost vyplácet svým zaměstnancům důchody či podobné požitky, které jsou jí uloženy právním předpisem či smlouvou,

² V § 1 ZoR je psáno, že upravuje pouze ty rezervy a opravné položky, které jsou výdajem (nákladem) vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů poplatníků daní z příjmů, tedy které jsou daňově uznatelné. [19]

³ Do roku 2015 nebyla v zákoně o účetnictví věta, že se rezervy nesmí využívat pro snížení hodnoty aktiv a byla upravena obecná definice rezerv. [42]

- **rezerva na daň z příjmů:** tvoří se ve výši předpokládané daňové povinnosti, v případě, že okamžik vyhotovení účetní závěrky předchází okamžiku vypočtení daňové povinnosti,
- **ostatní rezervy:** mezi ně patří např. rezerva na restrukturalizaci či rezerva na záruční opravy. Účetní jednotka je vykazuje dle vlastního úsudku. [42] [23]

Účetní rezervy nejsou detailně rozebrány v žádném závazném účetním předpise, jsou pouze odhadovány na základě zkušeností z minulých let či dle empirických a statistických šetření. Účetní jednotka si pro vykazování těchto rezerv musí vytvořit zvláštní vnitřní předpis, kde charakterizujete podmínky pro tvorbu, rozpuštění, výši a způsob využití rezerv. [3] [40]

Rezervy se tvoří v absolutní částce či procentem z určitého základu, což si stanoví účetní jednotka ve vnitřní směrnici, účtují se na vrub nákladů a ve prospěch příslušného účtu rezerv. Čerpání či zrušení se provede opačným zápisem. [40] [23]

Nákladovými účty pro tvorbu rezerv jsou:

- 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv,
- 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv,
- 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv,
- 599 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů. [23]

Mezi účty rezerv patří:

- 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů,
- 454 – Rezerva na daň z příjmů,
- 459 – Ostatní rezervy. [23]

Rezervy patří mezi cizí zdroje účetních jednotek, protože tvorbou dochází ke snižování výsledku hospodaření daného účetního období za účelem vytvoření zdroje pro krytí rizik v budoucnu, což představuje jakýsi vnitřní dluh. Rezervy se nesmějí přečerpat, tj. účet rezerv nikdy nesmí dosáhnout aktivního zůstatku. Ke konci každého účetního období musí být rezervy inventarizovány a jejich výše musí být odůvodněna, tato částka

se pak převádí do dalšího účetního období v rámci bilanční kontinuity, dokud nedojde k použití či rozpuštění rezerv. [23] [40]

2.1.3 Opravné položky

Opravné položky představují dočasné snížení hodnoty aktiv, u kterých je toto snížení ekonomicky opodstatněné. Účetní jednotky mohou vytvářet opravné položky v těchto účtových skupinách:

- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku,
- 19 – Opravné položky k zásobám,
- 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku,
- 39 – Účet 391 – Opravná položka k pohledávkám. [31]

Tvorba opravných položek se zaznamenává ve prospěch účtů opravných položek a na vrub nákladových účtů:

- 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek,
- 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti,
- 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti. [23]

Jediné opravné položky k pohledávkám mohou mít daňový dopad na daň z příjmů, kdy se mohou objevit jako daňově uznatelný náklad, pokud budou splněny podmínky zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Proto musí účetní jednotky vést pro účet 391 analytickou evidenci na daňově uznatelné a neuznatelné opravné položky. [8]

Pokud pohledávka nebo souhrn pohledávek od jednoho dlužníka nepřesáhne hodnotu **30 000,-- Kč** a jejich lhůta splatnosti byla překročena alespoň o **12 měsíců**, může účetní jednotka vytvořit **100% opravnou položku**. To však může učinit jen, nejedná-li se o pohledávku dle § 8a odst. 3, tj. která již byla odepsána na vrub výsledku hospodaření či vznikla za členy obchodní korporace za upsaný vlastní kapitál nebo spojenými osobami vymezenými v ZDP. Opravné položky uznatelné podle § 8a ZoR

ve znění **od 1. 1. 2014** může účetní jednotka tvořit k nepromlčeným pohledávkám po splatnosti:

- **18 měsíců**, až do výše **50 %** z celkové neuhrazené hodnoty pohledávky uvedené v rozvaze,
- **30 měsíců**⁴, až do výše **100 %** z celkové neuhrazené hodnoty pohledávky uvedené v rozvaze. [19]

Tyto opravné položky lze odečíst od základu daně z příjmů i bez účasti ve správním, rozhodčím či soudním řízení. Pokud však účetní jednotka nabyla pohledávku postoupením a její hodnota přesáhla částku **200 000,-- Kč**, musí se těchto řízení účastnit, aby mohla být opravná položka uznatelná ZDP. V případě, že pohledávka spadá do § 8a odst. 3, nelze uplatnit výše zmíněné opravné položky dle ZDP. [19] [5]

Pokud pohledávky vznikly **do 31. 12. 2013**, liší se časové intervaly dané § 8a ZoR, tj. opravné položky se mohou odečíst od základu daně z příjmů, v případě, že jsou nepromlčené a po splatnosti:

- **6 měsíců**, až do výše **20 %** hodnoty uvedené v rozvaze, pokud je výše pohledávky nižší než **200 000,-- Kč**,
- **12 měsíců**, až do výše **33 %** hodnoty uvedené v rozvaze,
- **18 měsíců**, až do výše **50 %** hodnoty uvedené v rozvaze,
- **24 měsíců**, až do výše **66 %** hodnoty uvedené v rozvaze,
- **30 měsíců**, až do výše **80 %** hodnoty uvedené v rozvaze,
- **36 měsíců**, až do výše **100 %** hodnoty uvedené v rozvaze. [5]

U těchto dříve vzniklých pohledávek však vždy platí, že pokud účetní jednotka chce, aby opravná položka byla uznatelná ZDP, musí k pohledávce být zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení. Jedinou výjimkou je tvorba opravné položky k pohledávkám **do 200 000,-- Kč** ve výši **20 %**, u níž se společnost nemusí účastnit těchto řízení, aby byla opravná položka daňově uznatelná dle ZDP. [5]

⁴ 30 měsíců je nový časový interval platný **od 1. 1. 2015**, novela ZoR platná od 1. 1. 2014 uváděla 36 měsíců. [19]

2.1.4 Odpisy

Odpis vyjadřuje odhad částky, která co možná nejpřesněji udává hodnotu, tj. náklad na opotřebení aktiva za dané účetní období. Oprávky představují souhrn odpisů, což znamená, že znázorňují jeho celkovou opotřebovanost za dobu užívání. [34] [2]

Účetní odpisy

Účel účetních odpisů spočívá ve vyjádření trvalého snížení hodnoty majetku, které bude odpovídat době jeho ekonomické životnosti, která může být vyjádřena vzhledem k času či výkonům. Účetní jednotka si musí pro každý druh majetku stanovit odpisový plán, který se musí objevit v jejích vnitropodnikových směrnících společnosti podle § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Takto evidovaný majetek smí být odpisován pouze do výše jeho hodnoty uvedené v účetnictví, přičemž podnik může stanovit, že majetek bude mít na konci své doby životnosti tzv. zbytkovou hodnotu (např. budoucí prodejní cenu), kterou nebude odepisovat. [44] [40] [42] [37]

Metodu účetních odpisů si volí účetní jednotka na základě vlastního uvážení v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví č. 500/2002 Sb. Odpisy jsou, podle ČÚS 13 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, zaokrouhlovány na celé koruny nahoru. Mezi nejpoužívanější metody dle Strouhala patří:

- lineární (rovnoměrné, časové) odpisy,
- degresivní (zrychlené) metody odepisování, zejména pak DDB (Double-Declining-Balance Method) či SYD (Sum-of-the-Years'-Digits Method),
- výkonové odpisy. [37] [42]

Účetní jednotka rovněž může využít metodu tzv. komponentního odepisování, kde s ohledem na významnost jednotlivých částí majetku jej může rozdělit na několik komponent, musí však přitom jasně určit druh majetku, u nějž bude komponentní odepisování uplatňováno, způsob, jakým stanovila, že se jedná o významnou komponentu a jak stanovila částku jejího ocenění. [31]

Odpisy se zaznamenávají na vrub účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a ve prospěch účtů dle své povahy z účtových skupin 07 – Oprávky

k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. [23]

Daňové odpisy

Daňové odpisy se řídí § 26-33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tyto odpisy účetní jednotky nemusí na rozdíl od účetních odpisů uplatňovat a slouží jako položky snižující základ daně – tedy daňově uznatelné náklady. Daňové odpisy u dlouhodobého hmotného majetku je též možné přerušit, což u účetních nelze, pokračovat v nich účetní jednotka musí stejnou metodou, jakou odpisovat začala. [44] [19]

Odpisy u **dlouhodobého hmotného majetku** provádí vlastník u majetku hmotné povahy přesahující hodnotu 40 000,-- Kč. Tento majetek je dle § 30 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozdělen do 6 odpisových skupin, u kterých je dán minimální počet let odepisování daného druhu majetku. Účetní jednotka si může vybrat, zda bude odepisovat rovnoměrně či zrychleně. Pro rovnoměrné odepisování jsou v § 31 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, dány procentní sazby, jimiž je následně násobena vstupní cena majetku. Vstupní cena je tedy rovnoměrně umořována do nákladů účetní jednotky. V případě zrychleného odepisování jsou v § 31 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, uvedeny koeficienty pro jednotlivá léta. V prvním roce je vstupní cena majetku vydělena koeficientem pro první rok, pro další léta se postupuje ze zůstatkové ceny, která je vynásobena dvakrát a následně je tento čítec vydělen koeficientem pro další rok, od něhož je odečten počet let, po které již daný druh majetku byl odepisován. Tato metoda umožňuje rozpustit vstupní cenu do nákladů v prvních letech odepisování rychleji než v následujících. [37] [19]

Odpisy u **dlouhodobého nehmotného majetku** může uplatňovat kromě vlastníka i účetní jednotka, která má právo ho využívat za úplatu u majetku, který dosáhl alespoň hodnoty 60 000,-- Kč. Pokud není poskytnut na dobu určitou, odpisuje se podle maximální časové hranice, která je u jednotlivých druhů uvedena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Doba odepisování je stanovena u těchto druhů takto:

- 9 měsíců pro audiovizuální díla,
- 18 měsíců pro software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,

- 36 měsíců pro ostatní nehmotný majetek. [40] [19]

Účetní jednotky, mající příjem podle § 7 nebo § 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a uplatňují své výdaje paušálně (procentem z příjmů), nemohou uplatňovat daňové odpisy. [44]

Odpis pohledávek

Jak u dlouhodobého majetku, tak i u pohledávek může dojít k trvalému snížení hodnoty. Účetní jednotka na základě vlastního rozhodnutí (např. kvůli vysokým nákladům na vymáhání pohledávky), nebo v případech, kdy dlužníkův pobyt není znám či u promlčených pohledávek, rozhodne o vytvoření odpisu na vrub účtu 546 – Odpis pohledávky, ten není daňově uznatelný, pokud o pohledávce nebylo při jejím vzniku účtováno ve výnosech a pokud nesplní podmínky dané § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. [23]

2.1.5 Časové rozlišení

§ 23/1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ukládá povinnost věcné a časové souvislosti příjmů (výnosů) a výdajů (nákladů) vzhledem ke zdaňovacímu období, z jejichž rozdílu je pak stanoven základ daně. [19]

Z hlediska pohledu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 3/1, se musí náklady, výnosy, příjmy a výdaje vykazovat do účetního období, se kterým věcně a časově souvisí, a proto je též nutné využít účtů časového rozlišení. [10]

Základním východiskem pro účtování a vykazování účetních případů časového rozlišení je podmínka, že jsou současně známy všechny tři skutečnosti, a to:

- účel (titul, věcné vymezení),
- částka,
- období, se kterým souvisejí. [26]

V následující tabulce je možné vidět účty časového rozlišení:

Tabulka 1: Účty časového rozlišení

Časové rozlišení	Současné období	Příští období	Položka rozvahy	
			Aktiva	Pasiva
381 – Náklady příštích období	Výdaj	Náklad	D.1	
382 – Komplexní náklady příštích období	Výdaj	Náklad	D.2	
383 – Výdaje příštích období	Náklad	Výdaj		D.1
384 – Výnosy příštích období	Příjem	Výnos		D.2
385 – Příjmy příštích období	Výnos	Příjem	D.3	

Zdroj: Vlastní zpracování dle [40] [31] [18] [42]⁵

Jak je možné vidět z tabulky č. 1, účty časového rozlišení se mohou dělit na **časové rozlišení aktiv**, což se týká nákladů, komplexních nákladů a příjmů příštích období a **časové rozlišení pasiv**, které zobrazuje účty výdajů a výnosů příštích období. [26]

Výjimky z provádění časového rozlišení

Dle ČSÚ č. 017 – Zúčtovací vztahy, odst. 3.11 **nelze** časově rozlišovat pokuty, penále, manka a škody. [42]

Časové rozlišení **nemusí** účetní jednotka provádět v případech:

- jedná-li se o částky, které by byly časově rozlišeny pouze mezi dvě účetní období,
- pokud by byly částky časového rozlišení nevýznamné (princip významnosti a pracnosti),
- jedná-li se o pravidelně se opakující výdaje nebo příjmy, u nichž jejich časové rozlišení významně neovlivní věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů,
- jestliže jde o časové rozlišení mezi jednotlivými měsíci,
- pokud účetní jednotka neprovedením časového rozlišení prokazatelně a záměrně nezkrsluje výsledek hospodaření. [10] [40]

⁵ Výše uvedené položky aktiv a pasiv jsou uvedeny ve vzorové rozvaze platné od 1. 1. 2016, do 31. 12. 2015 by dané položky byly zobrazeny v oddíle aktiv D.I.1-D.I.3. a pasiv D.I.1-DI.2. [42]

Firma by si měla ve vnitřní směrnici určit postup a pravidla časového rozlišení, která se pak smí změnit pouze výjimečně. Při inventarizaci se na základě těchto pravidel posuzuje výše a odůvodněnost těchto účtů. [40]

2.1.6 Dohadné položky

Dohadné položky stejně jako účty časového rozlišení patří do tzv. přechodných účtů aktiv a pasiv, které pomáhají přiřadit účetní operace do těch období, s nimiž věcně a časově souvisejí. Dohadné účty se využívají v situacích, kdy není možné určitě přesné ocenění budoucí pohledávky či dluhu, ale účetní jednotka si je jista jejich budoucí existencí. Hodnotu budoucí pohledávky či dluhu pak musí podnik stanovit na základě kvalifikovaného odhadu ke dni účetní závěrky, než dojde k potvrzení částky v příštím období. [18] [28]

Dohadné položky se člení na:

- dohadné účty aktivní,
- dohadné účty pasivní. [36]

Dohadné účty **aktivní** obsahují pohledávky, které nelze zaúčtovat standardně na účet pohledávky, poněvadž neznáme jejich přesnou výši, přesto je však výnos z nich spjatý k běžnému účetnímu období. Jedná se např. o nevyúčtované náhrady škod od pojišťoven. Oproti tomu dohadné účty **pasivní** zachycují závazky, které způsobují náklady běžného období, ale není možné zjistit jejich přesnou částku. Příkladem mohou být nevyúčtované telefonní služby, spotřeba energie apod. [36]

2.1.7 Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly vznikají v důsledku přijetí platby či placení cizí měnou, pokud se liší kurz cizí měny v období, kdy byl vystaven doklad a období, kdy došlo k jeho splacení. Tyto rozdíly vznikají kvůli přepočítání hodnoty zahraniční pohledávky či závazku na české koruny, neboť podle zákona § 4 č. 563/1991 Sb., o účetnictví, musejí být tyto pohledávky a závazky vedeny jak v české, tak v zahraniční měně. K přepočtení může

dle § 24 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, účetní jednotka využít denní nebo pevný kurz, což si stanoví ve vnitropodnikových směrnících. [14] [40]

Kurzové rozdíly mohou vzniknout k okamžiku uskutečnění účetního případu, k rozvahovému dni či k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka. O těchto rozdílech se účtuje výsledkově do období, s nímž souvisí, buď ve prospěch finančních výnosů, nebo na vrub finančních nákladů. V případě, že se jedná o cenné papíry a podíly, které se přeceňují k rozvahovému dni reálnou hodnotou či ekvivalencí, je tento rozdíl zahrnut v tomto přecenění. [26]

2.1.8 Daň z příjmů splatná a odložená

Daňovou problematikou se zabývá zejména zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, dále o splatné a odložené dani pojednává zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb. k tomuto zákonu a detailněji odloženou daň řeší ČÚS č. 003 – Odložená daň. [23]

Splatná daň

Splatná daň ze zisku je částkou získanou výpočtem podle platné daňové legislativy ze základu daně, který je odvozen od zdanitelného výsledku hospodaření (zisku). Daňový závazek je určen platnou daňovou sazbou pro dané zdaňovací období. [15] [35]

Pro výpočet základu daně je nutné účetní výsledek hospodaření upravit o položky, jež znázorňuje tabulka č. 2, uvedená níže.

Tabulka 2: Výpočet splatné daně z příjmů

	Výsledek hospodaření před zdaněním (rozdíl mezi účetními výnosy a náklady)
–	Příjmy (výnosy) vyňaté z předmětu daně
–	Osvobozené příjmy (výnosy)
–	Příjmy (výnosy) nezahrnované do ZD (včetně samostatných základů daně)
–	Částky nesprávně zvyšující příjmy (výnosy)
+	Částky neoprávněně zkracující příjmy (výnosy)
+/-	Očištění o rezervy, opravné položky, které nejsou daňově uznatelné
+	Účetní náklady, které nejsou daňovými náklady
+/-	Vyloučení zaúčtovaných položek, které jsou uznatelné jen, jsou-li zaplacený
+/-	Další položky upravující výsledek hospodaření
=	Základ daně
–	Ztráta z minulých let
–	Odpočet darů
–	Další odpočty v souladu s § 35 ZDP
=	Základ daně po odpočtech
×	Sazba daně z příjmů právnických osob (nutno před vynásobením zaokrouhlit základ daně po odpočtech na 1 000 směrem nahoru)
=	Daň z příjmů právnických osob
–	Slevy na dani
=	Splatná daňová povinnost

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [45] [34]

Jak je z tabulky výše patrné, ze základu daně je spočítána splatná daň z příjmů právnických osob v souladu s § 23 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Od účetního výsledku hospodaření před zdaněním odečtena tato daňová povinnost, tím je vypočten čistý výsledek hospodaření, ze kterého se odečte odložená daň a bude dosaženo disponibilního výsledku hospodaření.⁶ [34] [23]

⁶ Do 31. 12. 2015 bylo nutné splatnou i odloženou daň dělit na daň z běžné a mimořádné činnosti podniku. [4]

Účetní jednotky jsou povinny do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období, ke kterému se splatná daňová povinnost vztahuje, podat daňové přiznání a zaplatit daň očištěnou o zaplacené zálohy místně příslušnému správci daně (pokud využívají služeb daňového poradce do 6 měsíců). [23]

Daňová povinnost se zúčtuje se zálohami na účtu 341 – Daň z příjmů a souvztažně se vykáže na vrub účtu 591 – Daň z příjmů splatná, v případě daňového závazku, či ve prospěch v případě daňové pohledávky. [15]

Odložená daň

Odložená daň je nástrojem opatrnosti účetní jednotky a netýká se splatné daňové povinnosti. Tvoří ji rozdíly mezi účetním a daňovým přístupem k vybraným účetním případům. Jedná se o přechodné rozdíly, nevyužité daňové ztráty či odpočty, o kterých se účtuje do té míry, k níž je pravděpodobné, že zdanitelný zisk bude v budoucnu dosažitelný. [4] [36] [7]

Povinnost účtovat o odložené dani mají účetní jednotky tvořící konsolidační celky, všechny akciové společnosti a ostatní podniky, které mají povinnost auditu. [9]

Odložená daň = Přechodný rozdíl × Daňová sazba [12]

Pro výpočet odložené daně se využívá tzv. **závazková metoda vycházející z rozvahového přístupu**. [12]

Závazková metoda znamená, že odložená daň se vykáže ve vztahu k účetnímu výsledku hospodaření až v příštích obdobích a při výpočtu bude využita daňová sazba pro to období, ve kterém bude v budoucnu uplatněna. [26]

Rozvahový přístup se zakládá na tom, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů mezi účetní hodnotou závazků a aktiv (netto) vykázanou v rozvaze a daňovou základnou těch aktiv či pasiv, což je hodnota uplatnitelná v budoucnu pro daňové účely. [9]

Přechodné rozdíly mohou dle ČÚS č. 003 – Odložená daň nastat v podobě:

- a) **zdanitelných přechodných rozdílů**, ty se stanou v budoucnu zdanitelnými částkami při vypočtení základu daně z příjmů, tj. **odloženým daňovým závazkem**,

- b) **odčitatelných přechodných rozdílů**, jedná se o částky, které bude možné v budoucnu odečíst při určování základu daně, tj. jde o **odloženou daňovou pohledávku**. [42] [36]

V případě odloženého daňového závazku je daňová výše aktiv nižší než účetní, daňový základ závazku vyšší než účetní, a základ daně nižší než účetní výsledek hospodaření. V případě odložené daňové pohledávky nastávají stavy opačné. [12]

Odložená daň se vykazuje ve prospěch účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka a na vrub účtu 592 – Daň z příjmů – odložená, pokud se jedná o daňový závazek, v případě daňové pohledávky je účetní zápis opačný. Výjimkou je účtování v prvním roce, kdy účetní jednotka začíná vykazovat odloženou daň (účtuje vlastně o skutečnostech minulého účetního období), místo účtu 592 využije účet vlastního kapitálu ze skupiny 42. [23]

2.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka je klíčový dokument, který zobrazuje všechny operace za uplynulé účetní období. Podává informace společníkům, daňovým orgánům, bankám, věřitelům apod. o majetkové, důchodové a finanční situaci podniku. Každý podnik musí vést účetnictví tak, aby účetní závěrka splňovala věrný a poctivý obraz, tj. minimální kvalitativní požadavky na zobrazená data v účetní závěrce jsou:

- **spolehlivost** – tj. informace jsou úplné a včasné a podávají věrný a poctivý obraz o majetku a závazcích podniku,
- **srovnatelnost** – tj. zveřejněné informace musí být srovnatelné s předchozími účetními obdobími, rovněž musí být dodržena zásada bilanční kontinuity a stálosti účetních metod,
- **srozumitelnost** – tj. vykázaná data musí být schopna sloužit k ekonomickým rozhodnutím uživatelům, znalých použitých účetních metod,
- **významnost** – tj. v účetní závěrce musí být zmíněna všechna významná data, která by mohla svou nepřítomností zapříčinit chybný úsudek uživatele těchto dat. [31]

Dle § 6 ZoÚ mohou sestavovat účetní jednotky závěrku v následující podobě:

- **řádná** – jedná se o účetní závěrku sestavenou k poslednímu dni účetního období dle § 19 ZoÚ,
- **mimořádná** – jde o účetní závěrku, která se sestavuje dle § 19 k nějaké mimořádné události, např. vstupu do likvidace či konkurzu,
- **mezitímní** – tato účetní závěrka se sestavuje v průběhu účetního období podle zvláštních právních předpisů, kdy jsou prováděny inventarizační práce, ale nejde samotné uzavření účetních knih, např. při přeměnách společností či prodeích podílů,
- **konsolidovaná** – je sestavována na základě § 22 – 23 ZoÚ v propojených skupinách společností, pokud se nejedná o malou konsolidační skupinu, která není předmětem veřejného zájmu. [40] [42]

Obsah účetní závěrky

Účetní závěrka se jako nedílný celek skládá z:

1. rozvahy,
2. výkazu zisku a ztráty,
3. přílohy, která má za úkol vysvětlit a doplnit informace uvedené ve výše uvedených dvou výkazech. [42]

Některé obchodní společnosti musejí sestavovat i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Výkazy účetní závěrky jsou spolu provázány, tato provázanost je nastíněna v příloze A této diplomové práce. [40]

Účetní závěrka je sestavována v české měně a její jednotlivé položky jsou uvedeny **v celých tisících Kč**. Pokud však účetní jednotky mají aktiva netto vyšší než 10 mld. Kč, mohou vykazovat tyto položky **v celých milionech Kč**. [40]

Rozsah a povinnost auditu účetní závěrky

Z hlediska rozsahu mohou účetní jednotky vést účetní závěrku ve zkráceném či plném rozsahu. Ve **zkráceném rozsahu** mohou vyhotovit účetní závěrku společnosti, které nemají povinnost auditu, z nichž však obchodní společnosti mohou sestavit pouze rozvahu ve zkráceném rozsahu, výkaz zisku a ztráty musí mít v **rozsahu plném**. [23]

Povinnost ověření účetní závěrky auditorem mají subjekty veřejného zájmu dle § 1a ZoÚ a velké a střední účetní jednotky. Dále malé účetní jednotky, které jsou akciovými společnostmi či svěřeneckými fondy a splňují jedno z kritérií uvedených v následující tabulce. [13]

Tabulka 3: Kritéria pro provádění povinného auditu účetní závěrky

Kritérium	Limit
Aktiva netto celkem	více než 40 mil. Kč
Roční úhrn čistého obratu	více než 80 mil. Kč
Průměrný přepočtený stav zaměstnanců dle ČSÚ	více než 50 v průběhu účetního období

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [13]

Povinnost auditu mohou mít i malé a mikro účetní jednotky, které k rozvahovému dni přesáhly alespoň dvě z výše uvedených kritérií. [42]

Sestavení a zveřejnění účetní závěrky

Zákonem č. 221/2015 Sb. bylo provedeno mnoho změn kvůli začlenění směrnice 2013/34/EU Evropské unie do české legislativy. V níže uvedené následující tabulce je uvedena kategorizace účetních jednotek, která je nezbytná k účelům sestavení a zveřejnění účetní závěrky. [27]

Tabulka 4: Kategorizace účetních jednotek

Účetní jednotka	Aktiva netto celkem (v Kč)	Roční úhrn čistého obrátu (v Kč)	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	do 9 mil.	do 18 mil.	do 10
Malá	do 100 mil.	do 200 mil.	do 50
Střední	do 500 mil.	do 1 mld.	do 250
Velká	nad 500 mil.	nad 1 mld.	nad 250

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [23]

Účetní jednotky se do těchto kategorií zařazují od účetních období započatých k 1. 1. 2016, nebo v průběhu roku 2016, podle konečného stavu k poslednímu dni předcházejícího účetního období. Do mikro, malých nebo středních společností patří vždy ty účetní jednotky, co nepřekročily alespoň dvě z daných kritérií. Mezi velké účetní jednotky spadají všechny subjekty veřejného zájmu dle § 1a ZoÚ a společnosti, co překročily alespoň dvě kritéria vymezující střední účetní jednotky. Podle těchto kategorií jsou stanoveny různé povinnosti **sestavování a zveřejňování** jednotlivých výkazů účetní závěrky. [23]

Součástí účetní závěrky mikro a malých obchodních společností je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Pokud se jedná o malou účetní jednotku, která je akciovou společností nebo svěřeneckým fondem a splní první a zároveň druhé kritérium pro povinnost auditu dle § 20 odst. 1 písm. c) ZoÚ, musí tato společnost sestavovat i přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. Tyto dva dodatečné výkazy rovněž musí sestavovat i střední a velké účetní jednotky. [42]

Účetní jednotky zapsané ve veřejném rejstříku mají dle § 21a ZoÚ povinnost zveřejnit výroční zprávu a účetní závěrku nebo přehled o majetku a závazcích v rozsahu, který jim byl stanoven § 18 odst. 4 ZoÚ nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne. Auditované účetní jednotky by měly svou účetní závěrku, včetně zprávy od auditora, zveřejnit po ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem do 30 dnů od obdržení obou potvrzení, nejpozdější hranice zveřejnění je opět 12 měsíců od rozvahového dne. [42]

2.2.1 Rozvaha

Rozvaha je jeden z nejvýznamnějších finančních výkazů, který měří, jak podnik za dané účetní období hospodaří. Udává hodnotu podniku k určitému dni (většinou rozvahovému dni), je to tzv. stavový výkaz. [11]

Majetek je v rozvaze zobrazen ze dvou pohledů, v **aktivech** je uvedeno samotné složení majetku z jednotlivých druhů a na straně **pasiv** jsou uvedeny zdroje financování majetku, které mohou být buď vlastní, nebo cizí. [28]

Podmínkou pro sestavení rozvahy je rovnost aktiv a pasiv, tzv. **bilanční rovnice**. [20]

Rozvaha musí svým uživatelům poskytovat věrný obraz o:

- **majetkové situaci podniku** – tj., zda je vhodně zvolená struktura majetku vzhledem k činnosti společnosti a v jakých druzích majetku jsou aktiva konkrétně vázána,
- **finančních zdrojích, ze kterých došlo k úhradě aktiv** – tj. v jakém poměru byly vynaloženy cizí a vlastní zdroje podniku, zda společnosti nehrozí úpadek kvůli zadluženosti apod.,
- **finanční situaci podniku** – jakého hospodářského výsledku podnik dosáhl, zda dokázal hradit svou ztrátu, případně generovat zisk. [20]

Pro přehlednost uživatelů má rozvaha stanovené uspořádání položek podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb.⁷ [31]

Obecně ve struktuře rozvahy uvádějí tři sloupce na straně aktiv, a to:

1. **brutto** – jedná se o stav majetkových položek dle ZoÚ,
2. **korekce** – jde o výši opravek a opravných položek k jednotlivým druhům majetku, tj. korekce jejich stávajícího ocenění
3. **netto** – jde o rozdíl brutto hodnoty a korekce.

V aktivech je též zvlášť vymezen sloupec pro minulé účetní období, do kterého se uvádí netto hodnota majetku z předcházejícího období. Na straně pasiv figurují sloupce pouze dva, a to pro běžné a minulé období. [40]

⁷ Tento vzor uspořádání položek rozvahy je uveden v příloze B a C této diplomové práce.

Označení položek rozvahy je provedeno velkými písmeny latinské abecedy, římskými a arabskými číslicemi, položky označené arabskými číslicemi mohou být sice sloučeny pro větší srozumitelnost, ale musejí být potom podrobněji rozebrány v příloze účetní závěrky. Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu se skládá pouze z položek vymezených velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. [40]

2.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty informuje uživatele účetní závěrky o efektivnosti prováděné činnosti účetní jednotky. Hluběji rozebírá výsledek hospodaření společnosti, jehož hodnota je pak přenesena do pasiv rozvahy. [46]

Výsledek hospodaření je tomto výkazu vypočten z rozdílu mezi výnosy a náklady. Nejprve je zjištěn výsledek hospodaření z **provozní** činnosti a následně **finanční**. Jejich součet tvoří výsledek hospodaření za běžnou činnost. Do roku 2015 bylo možné též vypočítat výsledek hospodaření za **mimořádnou** činnost⁸, jehož přičtením k VH za běžnou činnost vznikl VH za účetní období. [17]

Výkaz zisku a ztráty je možné zhotovit ve dvou podobách:

1. **druhové členění**⁹ – u této formy výkazu je nutné zajistit věcnou a časovou shodu nákladů s výnosy, jednotlivé položky tohoto členění jsou popsány v příloze č. 2 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb.,
2. **účelové členění**¹⁰ – v této podobě výkazu se počítá rozdíl mezi výnosy a náklady konkrétních realizovaných výkonů či zboží. Pokud se však společnost rozhodne pro sestavení výkazu zisku a ztráty v této podobě, musí v příloze účetní závěrky uvést též druhové členění nákladů. [36] [40]

⁸ Od 1. 1. 2016 díky rozsáhlé novele neexistuje mimořádná činnost, výsledek hospodaření z provozní a finanční činnosti tvoří tedy položku výsledek hospodaření (nepoužívá se již termín za běžnou činnost) viz příloha č. 5. [42]

⁹ Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění je uveden v příloze č. D a E této diplomové práce.

¹⁰ Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění je přílohou F a G této práce.

Položky výsledovky zahrnují velká písmena, ty představují nákladové položky, číslice potom zobrazují výnosové položky. Arabské číslice označují položky, které mohou být sloučeny, přičemž řádky s nulovou hodnotou se vůbec neuvádějí. Výkaz zisku a ztráty obsahuje ve zjednodušeném rozsahu pouze položky, které označují velká písmena latinské abecedy, římské číslice či výpočtové položky. [40]

2.2.3 Příloha

Příloha je výkazem, který má pomoci zpřesnit údaje, které jsou zobrazeny v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Tyto informace musí být spolehlivé, významné, užitečné a srozumitelné. V příloze jsou na rozdíl od předchozích výkazů uvedeny i údaje, které není možné kvantifikovat, nebo není přesně známá jejich výše. [36]

Obsah přílohy¹¹ je vymezen v § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Není však jednotně stanoven, účetní jednotky mohou uvádět přílohu buď v plném, nebo zkráceném rozsahu. Dle jednotlivých kategorií účetních jednotek jsou stanoveny povinné informace, které musí příloha obsahovat, což znázorňuje následující tabulka. [23]

Tabulka 5: Obsah přílohy dle jednotlivých kategorií účetních jednotek

Kategorie účetní jednotky		Úprava ve vyhlášce č. 500/2002 Sb.	Rozsah přílohy
Mikro	bez auditu	§ 39	Zkrácený
	auditovaná	§ 39 + § 39a	Plný
Malá	bez auditu	§ 39	Zkrácený
	auditovaná	§ 39 + § 39a	Plný
Střední		§ 39 + § 39b	Plný
Velká		§ 39 + § 39b + § 39c	Plný

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [23]

Z tabulky je možné vidět, že § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. uvádí základní informace, které by se měly objevit v příloze každého podniku, § 39a sděluje dodatečné informace, které přísluší mikro a malým auditovaným účetním jednotkám, § 39b požaduje doplňující informace od středních účetních jednotek a § 39c od velkých.

¹¹ Vzor přílohy k účetní závěrce je uveden v příloze H diplomové práce.

Nejzákladnější informace, na něž odkazuje § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsou:

- informace podle § 18 odst. 3 ZoÚ, tj. obchodní firma, název a sídlo společnosti u právnických osob či jméno a bydliště u osob fyzických, IČ, informace o zápisu do veřejného rejstříku, právní formu účetní jednotky, předmět podnikání, den, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- údaje o používaných zásadách a metodách,
- informace o oceňovacích modelech u podílů a derivátů,
- údaje o výši pohledávek, závazků, úvěrů, zápůjček, výnosů a nákladů, které se vyskytují ojediněle,
- informace o průměrném přepočteném počtu zaměstnanců za účetní období. [42]

2.2.4 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích¹² zachycuje změny peněžních prostředků za určité období. Tyto toky představují skutečné příjmy a výdaje účetní jednotky v hotovosti či prostřednictvím běžného účtu, které podniku slouží pro krátkodobé finanční plánování a řízení likvidity. [33]

Jednotlivé peněžní toky se v tomto výkazu rozdělují do tří skupin:

- **peněžní toky z provozní činnosti** – jde o základní transakce účetní jednotky, které souvisejí s jejím předmětem podnikání,
- **peněžní toky z investiční činnosti** – jedná se o aktivity spojené s prodejem, koupí dlouhodobého majetku či takové činnosti, které úzce souvisí s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které se netýkají provozní činnosti.
- **peněžní toky z finanční činnosti** – představují takové operace, které mají vliv na skladbu vlastního kapitálu a cizích zdrojů. [26]

¹²Vzor přehledu o peněžních tocích tvoří přílohu č. I a J této práce.

K vyhotovení přehledu o peněžních tocích může účetní jednotka dojít dvěma metodami:

- **přímou** – jedná se o vykazování samotných peněžních příjmů a výdajů účetní jednotky rozdělených do výše zmíněných skupin,
- **nepřímou** – tato metoda pracuje s výsledkem hospodaření, který upravuje o „nepeněžní operace“. Těmito operacemi se chápou takové činnosti, které mají vliv na výsledek hospodaření, ale nejsou pro účetní jednotku příjmem ani výdejem, nebo naopak jde o příjem či výdaj bez vlivu na VH. [28] [16]

V praxi je dle Prokúpkové využívána kombinace těchto přístupů zejména v operacích týkajících se dlouhodobého a finančního majetku. [28]

2.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o položkách tvořící vlastní kapitál a o jejich změnách, které byly uskutečněny v průběhu účetního období. Na rozdíl od předchozích výkazů není jeho podoba přesně dána vyhláškou č. 500/2002 Sb., ta pouze zmiňuje, že musí obsahovat změny složek vlastního kapitálu mezi jednotlivými rozvahovými dny. Jediná interpretace Národní účetní rady NI – 53 Struktura a obsah přehledu o změnách vlastního kapitálu¹³ podává konkrétnější informace o tom, jak by tento výkaz měl vypadat. V přehledné tabulce by účetní jednotka měla do sloupců uvést položky vlastního kapitálu (z rozvahy) a do řádek vepsat jednotlivé transakce, které mění výši těchto sloupců. [33]

2.2.6 Výroční zpráva

Výroční zprávu povinně sestavují účetní jednotky mající povinnost auditu. Tento dokument slouží k poskytnutí komplexních informací o minulosti, budoucnosti, vývoji a současné hospodářské situaci účetní jednotky. Tato zpráva se skládá z finančních informací, což jsou výkazy účetní závěrky, a nefinančních informací.

¹³ Vzor přehledu o změnách vlastního kapitálu je uveden v příloze K této práce.

Těmi jsou zejména dle § 21 ZoÚ:

- auditorská zpráva,
- činnosti v oblasti výzkumu, vývoje, oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů,
- cíle a metody řízení rizik,
- organizační složky účetní jednotky v zahraničí,
- očekávaný vývoj podnikatelské činnosti účetní jednotky. [40]

3 Finanční analýza dle českých předpisů

Finanční analýza představuje selekci, vyhodnocení a interpretaci finančních dat a dalších informací z finančních výkazů ve snaze ohodnotit provozní výkonnost hospodaření účetní jednotky. Provozní výkonnost je měřítkem, jak účetní jednotka využívá své zdroje a aktiva (jak nehmotná, tak hmotná) ve snaze k vytvoření návratnosti svých investic. Finanční situace podniku pak ukazuje, na kolik je schopen podnik dostát svým závazkům a platit své dluhy a úroky z nich řádně a včas. [25]

Finanční analýza má poskytovat ucelený systematický rozbor dat pro kvalitní rozhodování o fungování podniku. Tato data získávají společnosti z výkazů účetní závěrky a na základě provedení finanční analýzy dat z minulých období se rozhodují pro vhodnou volbu podnikové strategie v měnícím se ekonomickém prostředí do budoucna. [29]

Finanční analýza se skládá z několika metod, mezi které zejména patří analýzy:

- absolutních ukazatelů,
- tokových ukazatelů,
- rozdílových ukazatelů,
- poměrových ukazatelů,
- soustav ukazatelů,
- souhrnné ukazatele hospodaření. [17]

3.1 Analýza rozdílových ukazatelů

Jedná se o ukazatele vypočtené rozdílem z jednotlivých položek aktiv a pasiv. Nejdůležitějším zástupcem z této skupiny ukazatelů je dle Vochozky čistý pracovní kapitál. Všechny ukazatele a jejich výpočty jsou uvedeny v následující tabulce. [26] [48]

Tabulka 6: Výpočet rozdílových ukazatelů

Ukazatel	Vzorec
Čistý pracovní kapitál	Oběžná aktiva – krátkodobé závazky
Čisté pohotové prostředky	Pohotové finanční prostředky – okamžitě splatné dluhy
Čistý peněžně pohledávkový fond	Oběžná aktiva – nelikvidní pohledávky – krátkodobé závazky

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [48] [26] [30]

Čistý pracovní kapitál podává informace o změnách, které se udály v samotném finančním fondu, a vysvětluje, proč se tyto změny staly. Další rozdílové ukazatele pak zpřisňují pohled na to, jak mají krýt oběžná aktiva, případně pouze finanční prostředky, krátkodobé závazky. [30]

3.2 Analýza poměrových ukazatelů

Poměrové ukazatele jsou dle Mulačové nejčastěji aplikované nástroje finanční analýzy, poněvadž přehledně ukazují vzájemné vazby mezi položkami výkazů. Jsou sestaveny jakožto podíl dvou absolutních ukazatelů či podíl složek z různých finančních výkazů (rozvahy x výsledovky). Mezi základní skupiny ukazatelů patří ukazatele rentability, aktivity, likvidity, zadluženosti a ukazatele kapitálového trhu¹⁴. [22] [24]

3.2.1 Ukazatele likvidity

Likvidita představuje schopnost účetní jednotky přeměnit svá nepeněžní aktiva v hotovost. Měří, do jaké míry je podnik schopen dostát svým nastávajícím závazkům. Výpočet jednotlivých ukazatelů likvidity zachycuje tabulka uvedená níže. [32]

¹⁴ Ukazatele kapitálového trhu nebudou podrobněji rozebírány vzhledem k rozsáhlosti tématu, ostatní skupiny ukazatelů budou zmíněny v následujících podkapitolách.

Tabulka 7: Výpočet ukazatelů likvidity

Ukazatel	Vzorec
Běžná likvidita	Oběžná aktiva / krátkodobé závazky
Pohotová likvidita	(Oběžná aktiva – zásoby) / krátkodobé dluhy
Okamžitá likvidita	Pohotové finanční prostředky / okamžitě splatné dluhy

Vlastní zpracování, 2016 dle [48] [30]

Ukazatele běžné likvidity nabývají dle Vochozky doporučených hodnot mezi 1,6 – 2,5 a představují, kolikrát je schopen oběžný majetek podniku pokrýt jeho krátkodobé závazky. Ukazatele pohotové likvidity mají doporučenou hodnotu dle Růčkové mezi 1 – 1,5 a ukazatele okamžité likvidity pak podle americké literatury, podle Růčková s Roubíčkovou mezi 0,9 – 1,1. [48] [29] [30]

3.2.2 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity se používají pro řízení aktiv a informují podnik o tom, jak využívá majetek a volné kapacity. Pro výpočet ekonomické aktivity je v praxi využíváno ukazatelů obratu a doby obratu. V těchto ukazatelích figuruje položka tržeb, která se objevuje u ukazatelů obratu v čitateli a u doby obratu ve jmenovateli, jak zobrazuje následující tabulka. [16] [26]

Tabulka 8: Výpočet ukazatelů aktivity

Ukazatel	Vzorec
Obrat zásob	Tržby / Zásoby
Doba obratu zásob	Zásoby / (Tržby / 360)
Doba splatnosti pohledávek	Pohledávky / (Tržby / 360)
Doba splatnosti krátkodobých závazků	Krátkodobé závazky / (Tržby / 360)
Obrat aktiv	Tržby / Aktiva
Doba obratu aktiv	Aktiva / (Tržby / 360)

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [16]

3.2.3 Ukazatele zadluženosti

Tyto ukazatele sledují, zda je podnik schopen splácet své závazky, tj. není příliš zadlužený, a zda má vhodně nastavenou kapitálovou strukturu, tj. v jakém poměru financuje svůj majetek z vlastních či cizích zdrojů. [43]

Tabulka 9: Výpočet ukazatelů zadluženosti

Ukazatel	Vzorec
Celková zadluženost	Cizí kapitál / Celková aktiva
Koeficient samofinancování	Vlastní kapitál / Celková aktiva
Ukazatel úrokového krytí	EBIT / Nákladové úroky

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [17] [16]

Pozn.: kde: EBIT = Earnings Before Interest & Taxes [48]

3.2.4 Ukazatele rentability

Tyto ukazatele představují míru zhodnocení vynaložených prostředků do podnikání, klíčovým ukazatelem je vytváření zisku. Skládají se z hospodářského výsledku, který je vždy čitatelem k aktivům, tržbám či vlastnímu kapitálu. Souhrnně tyto ukazatele měří, kolik Kč zisku připadá na 1 Kč aktiv, tržeb či vlastního kapitálu. [24] [48]

Tabulka 10: Výpočet ukazatelů rentability

Ukazatel	Vzorec
Rentabilita investovaného kapitálu (ROCE)	EBIT / (Vlastní kapitál + Rezervy + Dlouhodobé závazky + Bankovní úvěry dlouhodobé)
Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	EAT / Vlastní kapitál
Rentabilita aktiv (ROA)	EBIT / Aktiva
Rentabilita tržeb (ROS)	EAT / Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb + Tržby z prodeje zboží

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016 dle [48] [17]

Pozn.: kde: ROCE = Return On Capital Employed, ROE = Return On Equity, ROA = Return On Assets, ROS = Return On Sales, EBIT = Earnings Before Interest & Taxes, EAT = Earnings After Taxes [48]

4 Charakteristika společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Pro vypracování praktické části diplomové práce byla zvolena společnost AP-Auto Profi s. r. o., která vznikla roku 1997 a zabývá se distribucí náhradních dílů pro osobní i užitkové automobily zejména v oblasti Plzeňského kraje.

Obchodní firma:	AP-Auto Profi s. r. o.
Sídlo:	Gerská 4, 323 23 Plzeň
IČO:	25217453
DIČ:	CZ25217453
Právní forma	společnost s ručením omezeným, zapsaná u Krajského soudu v Plzni, složka C 9420
Rozhodující předmět činnosti:	koupě zboží a jeho prodej
Další činnosti podnikání:	stavba strojů s mechanickým pohonem, opravy silničních vozidel, prodej chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako hořlavé, zdraví škodlivé, žíravé, dráždivé, senzibilizující, nákup, prodej a skladování paliv a maziv včetně jejich dovozu s výjimkou provozování čerpacích stanic a výhradního nákupu, prodeje a skladování paliv a maziv ve spotřebitelském balení do 50 kg, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Datum vzniku:	29. 12. 1997
Společníci s více než 20% podílem:	Petr Pejzar – 100% podíl
Jednatelé:	Petr Pejzar, Martin Nový
Prokurista:	PaedDr. Ladislav Láska
Základní kapitál:	230 000,-- Kč [47]

4.1 Historický vývoj společnosti

Po svém vzniku působila společnost AP-Auto Profi s. r. o. pod záštitou podniku Auto Štangl, kde plnila roli jeho regionálního partnera pro Plzeňský kraj. Protože se však společnost Auto Štangl rozhodla změnit svou obchodní politiku, rozhodla se firma AP-Auto Profi s. r. o. odejít, a s dalšími partnery, zabývající se obdobnou činností, založili v Praze společnost Corpim a. s. Tato akciová společnost zprostředkovávala dovoz náhradních dílů a současně skladování zboží zakládajících partnerů. V roce 2006 podepsala společnost Corpim a. s. smlouvu s mezinárodním sdružením ADI (Autodistribution International) a došlo ke vstupu zahraničních investorů do společnosti a ke změně názvu tohoto podniku na AD Partner CZ & SK a. s. [1] [49]

4.2 Hospodaření společnosti

Nyní AD Partner CZ & SK a. s. působí jako dodavatel náhradních dílů značky ADI pro společnost AP-Auto Profi s. r. o., která tento podnik zastupuje v oblasti Plzeňského kraje v rámci obchodního partnerství. [1] [49]

Společnost poskytuje zákazníkům komplexní služby od velkoobchodní a maloobchodní distribuce náhradních dílů až po rozvážku přímo k zákazníkovi v rámci Plzeňského kraje. Poněvadž se nachází v komplexu společně s pneuservisem PREMIO, který vlastní, mohou zákazníci využít i možnosti opravy a seřízení vozidel. [1] [49]

Společnost patří panu Petrovi Pejsarovi, prokuristou společnosti je pan PaedDr. Ladislav Láska. AP-Auto Profi s. r. o. působí jako velkoobchod v Plzni, pod který spadají pobočky v Klatovech, Tachově, autoservis PREMIO a podnik Chocenická a. s., který se zabývá pronájmy a správou nemovitostí. AP-Auto Profi s. r. o. je zakladatelem akciové společnosti AD Partner CZ & SK a. s., která spadá pod mezinárodní sdružení ADI. [1] [49]

Firma vede účetnictví na základě platných českých předpisů v plném rozsahu dle § 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V rámci kategorizace účetních jednotek je AP-Auto Profi s. r. o. podle § 1b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví **malou** účetní jednotkou.¹⁵

¹⁵ Kategorizace účetních jednotek dle jednotlivých kritérií od 1. 1. 2016 je uvedena v teoretické části práce, konkrétně v tabulce č. 4: Kategorizace účetních jednotek, v kapitole 2.2 Účetní závěrka.

V následující tabulce jsou vidět kritéria, podle kterých se společnost zařazuje do skupiny malých účetních jednotek.

Tabulka 11: Kritéria pro zařazení společnosti AP-Auto Profi s. r. o. do kategorie malých účetních jednotek

Účetní období	NETTO Aktiva (v tis. Kč)	Výše obrátu bez účtových skupin 61 a 62 (v tis. Kč)	Průměrný přepočtený stav zaměstnanců
2015	37 526	66 357	22

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle interních informací

Díky tomu, že se jedná o malou účetní jednotku, sestavuje společnost AP-Auto Profi s. r. o. z hlediska účetní závěrky pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Každoročně též zveřejňuje výroční zprávu dle § 21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, přestože nemá povinnost auditu. Přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích dle § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, sestavovat nemusí a také jej nevykazuje.

AP-Auto Profi s. r. o. podle § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, splňuje pouze jednu ze tří podmínek pro provádění povinného auditu¹⁶, proto sestavuje účetní závěrku ve zkráceném rozsahu. Kritéria pro audit účetní závěrky firmy jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 12: Kritéria povinného auditu u společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Účetní období	BRUTTO Aktiva (v tis. Kč)	Výše obrátu (v tis. Kč)	Průměrný stav zaměstnanců
2014	39 885	66 013	21
2015	40 153	66 357	22

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle interních informací

Jak je z tabulky patrné, byla naplněna pouze podmínka brutto aktiv vyšších než 40 000 tis. Kč. Protože se jedná o společnost s ručením omezeným, musela by však splnit alespoň dvě podmínky ve dvou účetních obdobích za sebou. Jelikož AP-Auto Profi

¹⁶ Podmínky pro provádění povinného auditu jsou uvedeny v kapitole 2.2 Účetní závěrka, tabulce č. 3: Kritéria pro provádění povinného auditu účetní závěrky, v této kapitole jsou však uvedena kritéria platná od 1. 1. 2016, od tohoto roku již platí podmínka aktiv **netto** nikoli brutto a průměrný **přepočtený** počet zaměstnanců. Jelikož však společnost měla povinnost sledovat uplynulá 2 účetní období, tj. rok 2014 a 2015, řídila se ještě předpisy platnými pro tato období.

s. r. o. už žádnou další podmínku v roce 2014 ani 2015 nesplnila, nemá audit zákonem předepsaný, přesto si však dobrovolně ověřuje svou účetní závěrku prostřednictvím auditorské kanceláře MAKO AUDIT s. r. o. Blatná.

5 Analýza účetní uzávěrky a závěrky a finanční analýza společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Při zpracování vlastních analýz účetní uzávěrky a závěrky se vychází z teoretické části práce, kde byly podrobně popsány postupy účetní uzávěrky, následné zpracování účetní závěrky a způsob vyčíslení ukazatelů finanční analýzy.

5.1 Analýza účetní uzávěrky společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Před samotným uzavřením účetních knih společnosti AP-Auto Profi s. r. o. je třeba provést uzávěrkové operace, které byly zmíněny v teoretické části práce, v kapitole 2.1 Účetní uzávěrka. Jedná se o provedení inventarizace, zúčtování odpisů a opravných položek, časové rozlišení jednotlivých operací, které se vztahují k více účetním obdobím, vyúčtování kurzových rozdílů a stanovení samotného základu daně z příjmů.

5.1.1 Inventarizace

Společnost AP-Auto Profi s. r. o. provádí řádnou inventarizaci, kterou jí nařizuje § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Pro provádění inventarizace má podnik zakotvenu vnitropodnikovou směrnici č. 2 – Inventarizace. Vzhledem k povaze majetku využívá firma jak fyzické, tak dokladové inventury.

Pro zjištění stavu závazků, pohledávek či účtů časového rozlišení společnost užívá dokladové inventury. Tuto inventuru provádí účetní, která ze softwaru zjistí stavy účtů, a kontroluje správné zaúčtování všech operací.

U zboží uplatňuje společnost fyzickou inventuru. Účetní zveřejní všem zaměstnancům termín jejího konání a všichni zaměstnanci jsou povinni se jí zúčastnit. Inventura ve společnosti AP-Auto Profi s. r. o. trvá většinou dva dny. V den konání jsou nejprve určeny inventarizační komise, které se skládají ze dvou členů, jedním členem je některý pracovník z oddělení prodejců, prokurista, účetní, či vedoucí obchodního oddělení, druhým členem je pracovník z autoservisu PREMIO, případně brigádník. Při provádění fyzické inventury se stavy zapisují do inventurních soupisů, kde jsou ze systému společnosti zjištěny názvy produktů z jednotlivých prodejních řad podle výrobců,

např. díly značky Castrol, Liqui Molly, ADI apod. Dále se pak zapisuje fyzický stav zboží zjištěný přepočítáním, vážením či měřením, který se přímo v tento moment porovnává se stavem účetním, který je již předem vytištěný v inventurních soupisech pro rychlejší kontrolu. Inventurní komise jsou tedy rovněž i komisemi inventarizačními, které zkoumají rozdíly mezi stavy účetními a skutečnými zásobami zboží. Nejčastěji dochází ke ztrátám či k záměně fakturovaného druhu zboží s podobným druhem, který zůstal na skladě, jde většinou o drobné součástky jako např. pojistky.

Dva členové, nejčastěji vedoucí obchodního oddělení, jsou povinni účastnit se i inventur v pobočkách spadajících pod plzeňský velkoobchod, tedy v Klatovech a Tachově, aby zajistili celý chod fyzické inventury a následné inventarizace.

Po zjištění všech fyzických stavů a rozdílů se vyčíslí ztráty zboží, případně zúčtují rozdíly mezi vyfakturovanými druhy zboží a jinými druhy zboží na skladě, kde je patrná záměna. Ve vnitropodnikových směrnících společnosti je stanovena norma přirozeného úbytku na jedno promile u křehkého typu zboží, jako jsou žárovky či světlomety. Toto „ztratné“ je zachyceno na účtu 504 – Prodané zboží. Účetní podniku vyúčtuje manka zboží nad limit na vrub účtu nákladů 549 – Manka a škody z provozní činnosti, přebytky pak ve prospěch účtu 648 – Ostatní provozní výnosy. V případě, že je očividné, že ztrátu způsobil některý ze zaměstnanců, je mu daná ztráta dle vnitropodnikových směrníc předepsána k náhradě.

5.1.2 Rezervy

Společnost AP-Auto Profí s. r. o. nevytvářela v účetním období 2015 rezervy podle zákona o účetnictví ani zákona o rezervách, poněvadž v tomto roce ani v budoucích účetních obdobích neplánuje výrazné investice. Tvorbu a čerpání rezerv nemá společnost upravenou ani ve vnitropodnikových směrnících, tyto pravidla by měla do svých směrníc zapracovat.

5.1.3 Opravné položky

Jak je patrné z detailnější analýzy rozvahy¹⁷, podnik vytvářel opravné položky v účetním období 2015 pouze k pohledávkám v hodnotě 452 941,-- Kč, a to pouze ty opravné položky, které se řídí § 8a a § 8c ZoR. V lednu roku 2015 byly navíc vytvořeny opravné položky dle § 8c ZoR k prodejkám v hodnotě 42 407,-- Kč, ty však byly v červenci roku 2015 rozpuštěny a byl proveden jejich odpis¹⁸.

Pohledávky po splatnosti 180 dnů tvořily v hodnotě 745 360,-- Kč zhruba 15,7 % z celkových pohledávek z obchodních vztahů ve výši 4 728 tis. Kč. Následující tabulka zobrazuje pohledávky jednotlivých dlužníků, které jsou po splatnosti 180 dnů.

Tabulka 13: Pohledávky 180 dní po splatnosti společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Dlužník	Datum splatnosti pohledávky	Hodnota pohledávky (v Kč)	Souhrnná hodnota nepromlčených pohledávek (v Kč)
1.	14. 02. 2015	29 040	29 040
2.	31. 12. 2014	19 666	19 666
3.	31. 12. 2014	6 100	6 100
4.	16. 12. 2014	2 859	2 859
5.	28. 08. 2014	3 683	7 479
5.	22. 07. 2014	3 796	
6.	09. 03. 2014	52 207	52 207
7.	31. 12. 2013	23 728	23 728
8.	19. 07. 2013	5 000	10 116
8.	14. 07. 2013	5 116	
9.	12. 07. 2013	10 153	10 153
10.	24. 06. 2013	5 315	5 315
11.	31. 12. 2011	27 235	27 235
12.	14. 03. 2011	706	706
13.	03. 03. 2010	2 456	21 663
13.	10. 11. 2009	19 207	
14.	28. 07. 2009	5 313	7 719
14.	23. 07. 2009	1 515	
14.	21. 07. 2009	891	
15.	20. 02. 2009	7 224	53 885

¹⁷ Podrobná analýza rozvahy společnosti AP-Auto Profi s. r. o. je provedena v kapitole 5.2.1 Rozvaha.

¹⁸ Odpis pohledávek společnosti AP-Auto Profi s. r. o. je detailněji popsán v kapitole 5.1.4 Odpisy.

15.	13. 01. 2009	7 374	
15.	13. 01. 2009	952	
15.	12. 12. 2008	4 854	
15.	14. 11. 2008	33 481	
16.	28. 10. 2008	20 351	35 317
16.	15. 10. 2008	14 966	
17.	31. 01. 2006	83 383	432 172
17.	31. 12. 2005	91 240	
17.	30. 11. 2005	164 505	
17.	31. 10. 2005	81 105	
17.	30. 09. 2005	944	
17.	21. 09. 2005	10 995	
Celkem	x	745 360	745 360

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle interních informací podniku

Z tabulky je patrné, že podnik má 17 dlužníků, u kterých eviduje pohledávky po splatnosti déle než 6 měsíců. Společnost v roce 2015 vytvořila opravné položky dle § 8a ZoR za dlužníkem č. 17 na všechny jeho pohledávky. Tento dlužník byl od roku 2010 v exekuci, kde se zavázal tyto pohledávky uhradit. Dané exekuční řízení nebylo k 31. 12. 2015 ukončeno, tj. tyto pohledávky jsou stále nepromlčeny. Po rozvahovém dni bylo však společnosti sděleno dopisem ze dne 16. 3. 2016, že její exekuční příkaz ze dne 28. 1. 2016 nebude uspokojen a účetní jednotka tedy k těmto nepromlčeným musí vytvořit opravnou položku dle § 8a ZoR. Ta byla vytvořena ve výši 100 %, poněvadž je pohledávka více než 36 měsíců po splatnosti.

Další opravné položky k pohledávkám vytvořené podle § 8c ZoR byly v hodnotě 20 769,-- Kč, tuto souhrnnou částku tvořily opravné položky k pohledávkám za dlužníkem č. 4 v hodnotě 2 859,-- Kč, dlužníkem č. 5 v celkové částce 7 479,-- Kč, dlužníkem č. 8 ve výši 5 116,-- Kč a dlužníkem č. 10 v hodnotě 5 315,-- Kč.

Společnost však nadále eviduje značné množství pohledávek po splatnosti více než 6 měsíců.¹⁹ Pro tvorbu, zrušení a čerpání opravných položek společnost AP-Auto Profi s. r. o. nemá žádnou vnitropodnikovou směrnici.

¹⁹ Pro poctivější obraz pohledávek v účetnictví byly společnosti AP-Auto Profi s. r. o. navrženy nápravná opatření ve formě opravných položek v kapitole 5.4.1 a tvorba vnitropodnikových směrnic v kapitole 5.4.3.

5.1.4 Odpisy

Pravidla pro účetní odepisování má společnost popsaná ve vnitropodnikové směrnici č. 3 – Odpisování majetku. Účetní jednotka má stanoveny následující odpisové skupiny.

Tabulka 14: Odpisové skupiny ve společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Odpisová skupina	Počet let odepisování	Procentuální odpis/rok
1	4	25
2	8	12,5
3	10	10
4	33	3

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle vnitropodnikových směrnic společnosti

Jak je z tabulky zřejmé, účetní odpisy se ve společnosti nerovnají daňovým. Daňové odpisy jsou vypočítány zrychleně podle § 32 ZDP. Účetní odpisy jsou zaznamenány na účet 551100, které jsou do limitu daňové uznatelnosti, na účet 551900 jsou promítnuty odpisy, které přesahují daňové odpisy. Stejně tak má společnost analyticky odděleny jednotlivé oprávky k majetku, které jsou rozlišeny do limitu nebo nad limit daňových opravek, např. 081000 je účet opravek staveb do limitu a účet 081009 je účet opravek staveb nad limit daňových odpisů. Analytické rozlišení účtů je též provedeno podle druhů majetku.

Za rok 2015 společnost vykázala částku 244 954,-- Kč jako daňové odpisy, účetní odpisy byly vypočítány ve výši 135 773,-- Kč, rozdíl, tj. částka -109 161,-- Kč byla zaúčtována na vrub účtu 551900. Tento rozdíl vznikl díky odlišným uplatňovaným metodám odepisování a rovněž díky tomu, že v roce 2014 byly daňové odpisy přerušeny kvůli uplatňování daňové ztráty z roku 2009. V roce 2015 se v nich znovu pokračovalo.

Odpis pohledávek společnost provedla v celkové hodnotě 42 407,-- Kč na účet 546500, k pohledávkám z titulu prodejek²⁰, které byly vytvořeny v lednu roku 2015, tyto pohledávky nebyly zmíněny v kapitole 5.1.3 Opravné položky v tabulce neuhrazených pohledávek po splatnosti více než 180 dní. Tato částka se skládala z pohledávek za čtyřmi dlužníky, a to z pohledávky splatné v srpnu roku 2011 v částce 11 538,-- Kč,

²⁰ Tyto pohledávky byly podrobněji rozepsány v kapitole 5.1.3 Opravné položky.

pohledávky splatné v roce 2012 ve výši 29 630,-- Kč a dvou pohledávek splatných v roce 2013 v hodnotách 276,-- Kč a 963,-- Kč.

5.1.5 Časové rozlišení

Ve společnosti AP-Auto Profi s. r. o. je časové rozlišení upraveno směrnicí č. 9 – Časové rozlišení, tato směrnice se řídí dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. a ČÚS č. 19 – Náklady a výnosy.

Účet 381 – Náklady příštích období je ve firmě analyticky členěn. Na účtu 381000 společnost časově rozlišuje nájemné plynových lahví. Účet 381101 slouží pro časové rozlišení povinného ručení motorových vozidel a na účtech 381003, 381008 a 381009 jsou časově rozlišeny jednotlivé leasingové splátky motorových vozidel.

Na účtu 381003 je časově rozlišen leasing firemního automobilu VW Caddy. 1. zvýšená splátka 31 755,-- Kč je rozpočtena na 60 měsíců od května 2013 do dubna 2018. Náklad na jeden měsíc tedy činí 529,25 Kč, pro rok 2015 je vynásoben dvanácti a celkový náklad v tomto roce bude činit 6 351,-- Kč, zůstatek na tomto účtu pro další rok bude 14 819,-- Kč.

Účet 381008 představuje časové rozlišení leasingu automobilu KIA Sorento, které je taktéž rozpočítáno na 60 měsíců od července 2011 do června 2016. Splátky jsou účtovány rovnoměrně z 812 248,60 Kč, tj. náklad pro rok 2015 činí 162 449,72 Kč a zůstatek tohoto účtu pro další rok bude 81 224,86 Kč.

Na účtu 381009 je evidováno časové rozlišení leasingu regálů a pochozích podest, které se týká 120 měsíců od dubna 2008. Náklad z celkových 1 206 918 Kč na rok 2015 činí 120 691,80 Kč a zůstatek do dalších let bude 271 556,55 Kč až do března 2018.

Společnost AP-Auto Profi s. r. o. kromě účtů nákladů příštích období vede též účet 383 – Výdaje příštích období, na nichž eviduje nevyfakturované dodávky služeb, elektrické energie a bonusů za odběry zboží u dodavatelů. Na účtu 384 – Výnosy příštích období společnost eviduje nájemné nebytových prostor přijaté za leden 2016. Účet 385 – Příjmy příštích období zobrazuje předpis vyúčtování telefonů ve výši 1 527,90 Kč.

5.1.6 Dohadné položky

Firma AP-Auto Profi s. r. o. využívá dohadných položek pro zachycení operací, u kterých si není přesně jista jejich částkou. Jedná se o ty, které nastanou v příštím účetním období, tj. roce 2016. Operace, které společnost zachycuje na účty dohadných položek má uvedeny ve vnitropodnikové směrnici č. 7 – Dohadné položky.

Na dohadných účtech aktivních, konkrétně účtu 388, společnost přeúčtovává vodné nájemcům jejích nebytových prostor. AP-Auto Profi s. r. o. sdílí velký komplex kanceláří a garáží s vícero společnostmi, z nichž Solární VaP pronajímá některé z nich. Proto na těchto účtech eviduje částku v hodnotě 54 tis. Kč, kterou jí tato firma v příštím roce uhradí, až pošlou vodárenské podniky celkové vyúčtování.

Dohadné účty pasivní (účet 389) využívá podnik k evidenci nevyfakturovaných dodávek vody, plynu a elektrické energie. Tento účet úzce souvisí s dohadnými položkami aktivními, kam je část vodného přeúčtována společnosti Solární VaP.

5.1.7 Kurzové rozdíly

Směrnice č. 8 – Účtování v cizích měnách upravuje ve společnosti AP-Auto Profi s. r. o. pravidla jak účtovat pohledávky či závazky v cizích měnách. Firma by v tomto případě využívala denního kurzu ČNB.

Podnik AP-Auto Profi s. r. o. však působí pouze na území České republiky, převážně v Plzeňském kraji, kde se nachází všichni jeho zákazníci. Od těchto zákazníků přijímá platby v českých korunách, tj. nevznikají zde žádné kurzové rozdíly, které by bylo možné vyúčtovat, minimálně v roce 2015 ani předchozích obdobích k těmto rozdílům nedošlo.

5.1.8 Daň z příjmů splatná a odložená

Splatnou daň z příjmů společnost AP-Auto Profi s. r. o. vypočítává ze zjištěného základu daně. Tento základ daně dostane upravením výsledku hospodaření, který je zjištěn z výkazu zisku a ztráty z rozdílu výnosů a nákladů. Skládá se z provozního a finančního výsledku hospodaření, mimořádný výsledek hospodaření společnost za rok

2015 nevykazovala. Podnik je právnickou osobou proto se na něj vztahuje sazba 19 % dle § 21 ZDP. Před samotným vypočtením této sazby ze základu daně musí však společnost navýšit VH ve výši 210 763,-- Kč o položky dle § 24 ve výši 12 529,-- Kč, které nejsou daňově uznatelné – jedná se o položky ve výši 348,-- Kč na účtu 501 – Spotřeba materiálu a 12 181,-- na účtu 513 – Náklady na reprezentaci. Dále odečítá rozdíl, o který převyšují daňové odpisy účetní ve výši 109 181,-- Kč. Tento rozdíl vznikl především díky rozdílným metodám účetních a daňových odpisů ve společnosti a také z neuplatňování daňových odpisů v roce 2014 kvůli uplatňování daňové ztráty z roku 2009. Tímto výpočtem společnost zjišťuje základ daně ve výši 114 111,-- Kč, který zaokrouhlí na celé tisíce dolů, tj. 114 000,-- Kč, následně vypočte daň, která činí 21 660,-- Kč. Od této daně společnost odečítá slevy podle § 35 odst. 1 a) ZDP, tj. poměrnou část slevy na postižené zaměstnance, což u AP-Auto Profi s. r. o. činí 12 780,-- Kč. Výsledná daň společnosti tedy činí 8 880,-- Kč. Firma nemá povinnost účtovat o odložené dani, proto ji nepočítá.

5.2 Analýza účetní závěrky společnosti

Společnost AP-Auto Profi s. r. o. zpracovává účetní závěrku podle českých platných právních předpisů. Rozvahu i výkaz zisku a ztráty firma sestavuje **v plném rozsahu**, což je její dobrovolné rozhodnutí, poněvadž by dle § 3a vyhlášky č. 500/2002 Sb. mohla vykazovat údaje v rozvaze ve zkráceném rozsahu. Jelikož si však společnost nechává účetní závěrku dobrovolně kontrolovat auditorem, je nutné, aby všechny její výkazy byly vykázány v plném rozsahu.

Kromě rozvahy a výkazu zisku a ztráty společnost zpracovává též přílohu k účetní závěrce, kterou objasňuje vybrané položky těchto dvou výkazů. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu nemá povinnost sestavovat, přesto je v příloze k účetní závěrce přehled o změnách vlastního kapitálu uveden. Účetní závěrka je uvedena v českých korunách, v tisících. Závěrka je zpracovávána prostřednictvím účetního softwaru ZEIS od společnosti PROFEX AM spol. s r. o. – modulu Finance, který propojuje ještě moduly Mzdy a Majetek a skladový program CAPRI od společnosti PRINS SOFTWARE s. r. o. Společnost má účetní období shodné s kalendářním rokem, tj. od 1. 1. do 31. 12., tj. i řádnou účetní závěrku sestavuje vždy

k 31. 12. (poslednímu rozvahovému dni). V této kapitole budou hlouběji analyzovány výkazy účetní závěrky za účetní období 2015.

5.2.1 Rozvaha

Rozvaha je jedním z nejdůležitějších výkazů účetní závěrky. Podává informace o majetkové struktuře společnosti a zdrojích financování tohoto majetku. Pro účely analýzy účetní závěrky byla použita rozvaha firmy AP-Auto Profi s. r. o. za rok 2015²¹.

Jak již bylo zmíněno společnost AP-Auto Profi s. r. o. sestavuje rozvahu v plném rozsahu v celých tisících Kč podle platného vzoru uveřejněného ve vyhlášce č. 500/2002 Sb.²²

Aktiva

Rozvaha uvádí v první části aktiva, která jsou rozdělena do čtyř sloupců, z nichž tři se týkají účetního období současného a jeden minulého. První sloupec uvádí „brutto“ hodnotu aktiv, druhý „korekci“, tj. hodnotu oprávek a opravných položek snižujících hodnotu aktiv, a třetí „netto“, tzv. čistou, hodnotu aktiv, což je rozdíl mezi sloupcem „brutto“ a „korekcí“.

V prvním sloupci jsou aktiva členěna podle písmen do skupin A-D, které tvoří hlavní součtové položky aktiv, tj. Pohledávky za upsaný základní kapitál, Dlouhodobý majetek, Oběžná aktiva a Časové rozlišení. Tyto skupiny se dále rozdělují na podskupiny označené římskými číslicemi, které mohou být ještě dále členěny na položky popsané písmeny arabské abecedy.

V aktivech jsou nejprve uvedeny **pohledávky za upsaný základní kapitál**. Společnost AP-Auto Profi s. r. o. však základní kapitál vytvořila již při svém vzniku v roce 1997, kdy jediný jednatel splatil celou část základního kapitálu, tj. 230 000,-- Kč, tudíž v současné době tuto položku v rozvaze neeviduje. Další položkou v rozvaze je

²¹ Rozvaha společnosti AP-Auto Profi s. r. o. za roky 2011-2015 v netto hodnotě je uvedena v příloze č. 12.

²² Vzor rozvahy v platném znění pro rok 2015 s porovnáním se změnami v roce 2016 je uveřejněn v přílohách č. 2 a 3 této diplomové práce.

dlouhodobý majetek, který se u společnosti AP-Auto Profi s. r. o. skládá pouze z dlouhodobého hmotného a finančního majetku, jak je vidět v následující tabulce.

Tabulka 15: Dlouhodobý majetek společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

AKTIVA	Účetní období 2015			Účetní období 2014
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	40 153	-2 627	37 526	37 847
Dlouhodobý majetek	11 834	-2 174	9 660	9 796
Dlouhodobý hmotný majetek	11 834	-2 174	9 660	9 796
Stavby	3 327	-1 193	2 134	2 234
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotný movitých věcí	994	-981	13	49
Dlouhodobý finanční majetek	7 513	0	7 513	7 513
Podíly - ovládaná osoba	5 329	0	5 329	5 329
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	2 184	0	2 184	2 184

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L

Velkou část z dlouhodobého hmotného majetku hodnota prostor, v nichž AP-Auto Profi s. r. o. sídlí, jedná se o 2 134 tis. Kč netto, samostatné movité věci a soubory movitých věcí jsou v hodnotě 13 tis. Kč. Tuto položku tvoří především stroje a zařízení potřebné k vykonávání činnosti autoservisu, tj. zvedák na automobily v servisu PREMIO a regály a podesty ve skladu se zbožím. Z nízké hodnoty této položky je však patrné, že jsou téměř odepsané.

Největší na dlouhodobém majetku jako celku má finanční majetek společnosti, z něhož 5 329 tis. Kč představují podíly v ovládaných a řízených osobách, tj. 100% účast ve společnosti Chocenická a. s., a částka 2 184 tis. Kč, která vyjadřuje podíl firmy AP-Auto Profi s. r. o. na podniku AD Partner CZ & SK a. s., který je celkově 2,19 %, spadá tedy do položky ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů.

Mezi nejvýznamnější položku aktiv společnosti AP-Auto Profi s. r. o. však patří zásoby zboží, o čemž napovídá samotný předmět podnikání této firmy, jímž je maloobchodní a velkoobchodní prodej náhradních dílů do automobilů. Zásoby tedy tvoří více než polovinu aktiv společnosti, tj. 21 799 tis. Kč z celkové netto hodnoty 37 526 tis. Kč, jak znázorňuje následující tabulka.

Tabulka 16: Oběžná aktiva společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

AKTIVA	Účetní období 2015			Účetní období 2014
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Oběžná aktiva celkem	27877	-453	27424	27308
Zásoby	21799	0	21799	21441
Zboží	21799	0	21799	21441
Krátkodobé pohledávky	5080	-453	4627	5215
Pohledávky z obchodních vztahů	4728	-453	4275	4900
Stát - daňové pohledávky	1	0	1	2
Krátkodobé poskytnuté zálohy	297	0	297	291
Dohadné účty aktivní	54	0	54	22
Krátkodobý finanční majetek	998	0	998	652
Peníze	388	0	388	440
Účty v bankách	610	0	610	212

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L

Další celkem vlivnou položkou z oběžných aktiv jsou pohledávky. Společnost eviduje pouze krátkodobé, z nichž nejvyšší hodnotu zaznamenávají pohledávky z obchodních vztahů ve výši 4 275 tis. Kč, po uplatnění opravných položek. V tomto roce k nim byly vytvořeny opravné položky v hodnotě 453 tis. Kč, což znamenalo výrazné snížení pohledávek po splatnosti 180 dnů, které v celkové sumě představovaly 745 tis. Kč. Poskytnuté zálohy byly vykázány v částce 297 tis. Kč a pohledávky za státem ve výši 1 050,-- Kč, což je vyúčtovaný přeplatek silniční daně. Poslední položkou evidovanou jako krátkodobé pohledávky jsou dohadné účty aktivní, na kterých se přeúčtovává vodné za podnájem nebytových prostor firmě Solární VaP s. r. o. v celkové výši 1 tis. Kč. Peníze v hotovosti představují 388 tis. Kč, na běžných účtech potom 610 tis. Kč.

Společnost využívá též účtů časového rozlišení, jak je možné spatřit v následující tabulce. Jedná se položky nákladů příštích období a příjmů příštích období.

Tabulka 17: Časové rozlišení aktiv společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

AKTIVA	Účetní období 2015			Účetní období 2014
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Časové rozlišení	442	0	442	743
Náklady příštích období	440	0	440	723
Příjmy příštích období	2	0	2	20

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L

V položce příjmy příštích období eviduje vyúčtování telefonů ve výši 1 527,50,-- Kč, náklady příštích období se skládají z časového rozlišení leasingových splátek firemních automobilů, povinného ručení motorových vozidel a nájemného plynových lahví. Náklady příštích období celkem nabývají částky 440 tis. Kč.

Pasiva

Pasiva v rozvaze zachycují zdroje financování majetku, které se člení na vlastní a cizí. Na rozdíl od aktiv obsahují pouze dva sloupce, které tvoří hodnota pasiv současného a minulého období.

Pasiva jsou rovněž jako aktiva členěny na skupiny podle velkých písmen abecedy. Skupiny A-C jsou hlavními součtovými položkami, jejichž názvy jsou Vlastní kapitál, Cizí zdroje a Časové rozlišení. Tyto skupiny se dále dělí na podskupiny označené římskými číslicemi, které se dále rozčleňují na skupiny označené arabskými číslicemi.

Vlastní kapitál společnosti tvoří pouze 6 % z celkového objemu zdrojů společnosti, z čehož je patrné, že podnik je velmi podkapitalizován, složení základního kapitálu a výše pasiv je uvedena v následující tabulce.

Tabulka 18: Vlastní kapitál společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

PASIVA	Účetní období 2015	Účetní období 2014
Pasiva celkem	37 526	37 847
Vlastní kapitál	2 078	1 876
Základní kapitál	230	230
Základní kapitál	230	230
Fondy ze zisku	23	23
Rezervní fond	23	23
Výsledek hospodaření minulých let	1 623	1 113
Nerozdělený zisk minulých let	1 623	1 113
Výsledek hospodaření běžného účetního období	998	652

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L

Ve svém vlastním kapitálu má firma pouze základní kapitál ve výši 230 tis. Kč, rezervní fond v částce 23 tis. Kč, nerozdělený zisk minulých let v hodnotě 1 623 tis. Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období o velikosti 202 tis. Kč.

V cizích zdrojích podnik eviduje dlouhodobé závazky ve výši 14 290 tis. Kč vůči spřízněným osobám, což je zůstatek veškerých úvěrů vůči jedinému společníkovi Petru Pejsarovi. Tyto výpůjčky jsou bezúročné. Dále má společnost dlouhodobé závazky za obchodními partnery ve výši 66 tis. Kč., jak znázorňuje následující tabulka.

Tabulka 19: Cizí zdroje společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

PASIVA	Účetní období 2015	Účetní období 2014
Dlouhodobé závazky	14 356	14 487
Závazky z obchodních vztahů	66	197
Závazky - ovládající a řídící osoba	14 290	14 290
Krátkodobé závazky	4 786	5 078
Závazky z obchodních vztahů	3 745	3 876
Závazky k zaměstnancům	281	299
Závazky ze sociálního zabezpečení	148	156
Stát - daňové závazky a dotace	234	378
Krátkodobé přijaté zálohy	164	262
Dohadné účty pasivní	214	107

PASIVA	Účetní období 2015	Účetní období 2014
Bankovní úvěry a výpomoci	16 236	16 250
Krátkodobé bankovní úvěry	12 000	12 000
Krátkodobé finanční výpomoci	4 236	4 250

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L

Z krátkodobých závazků jsou nejdůležitější položkou závazky z obchodních vztahů ve výši 3 745 tis. Kč z celkové výše 4 786 tis. Kč. Společnost obchoduje zejména s velkoobchody jako Auto Kelly či Inter Cars, které jsou jejími obchodními partnery a zároveň konkurencí, a pak s menšími autoservisy po Plzeňském kraji. Další položkou jsou závazky vůči zaměstnancům, které činí 281 tis. Kč, z toho vyplývají závazky za institucemi sociálního a zdravotního pojištění, které jsou ve výši 148 tis. Kč. Sem se též řadí dosud nezaplacené daně v hodnotě 234 tis. Kč, krátkodobé přijaté zálohy od jednatele společnosti v částce 164 tis. Kč a dohadné účty ve výši 214 tis. Kč. Tyto dohadné položky jsou složeny z nevyfakturovaných dodávek vody, plynu a elektrické energie.

AP-Auto Profi s. r. o. využívá rovněž krátkodobých úvěrů v celkové výši 16 236 tis. Kč, z toho tvoří 12 000 tis. Kč krátkodobé bankovní úvěry, což je konkrétně úvěr od Komerční banky, a 4 236 tis. Kč krátkodobé finanční výpomoci, což je zůstatek úvěru od společnosti Automobilové garáže a. s.

Společnost AP-Auto Profi s. r. o. eviduje ve své rozvaze rovněž účty časového rozlišení, a to výnosy příštích období a výdaje příštích období.

Tabulka 20: Časové rozlišení pasiv společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

PASIVA	Účetní období 2015	Účetní období 2014
Časové rozlišení	70	156
Výdaje příštích období	5	91
Výnosy příštích období	65	65

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L

Výnosy příštích období, jak znázorňuje tabulka výše, jsou v hodnotě 65 tis. Kč. Skládají se z nájemného nebytových prostor za leden 2016. Výdaje příštích období tvoří nevyfakturované dodávky služeb, spotřeba elektřiny, vody a bonusy od dodavatelů za odebírání zboží.

5.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty zobrazuje, které položky výnosů a nákladů se podílely na tvorbě hospodářského výsledku. Společnost AP-Auto Profi s. r. o. sestavuje výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu v druhovém členění dle platného vzoru z vyhlášky č. 500/2002 Sb.²³ Pro analýzu výkazu zisku a ztráty společnosti AP-Auto Profi s. r. o. byl použit výkaz z roku 2015.²⁴

Výkaz je členěn obdobně jako rozvaha na součtové skupiny, které jsou označeny písmeny A-T. Tyto skupiny se dále dělí na podskupiny označené římskými a arabskými číslicemi. Na rozdíl od rozvahy obsahuje výkaz zisku a ztráty rozdílové položky, jimiž je Obchodní marže a Přidaná hodnota.

Tabulka 21: Obchodní marže, výkony a výkonová spotřeba společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Výkaz zisku a ztráty	Účetní období 2015	Účetní období 2014
Tržby za prodej zboží	63 206	62 117
Náklady vynaložené na prodané zboží	50 819	50 335
Obchodní marže	12 387	11 782
Výkony	3 071	3 851
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	3 071	3 851
Výkonová spotřeba	8 300	8 790
Spotřeba materiálu a energie	2 049	2 201
Služby	6 251	6 589
Přidaná hodnota	7 158	6 843

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy M

Nejpodstatnější položkou výkazu zisku a ztráty společnosti AP-Auto Profi s. r. o. jsou tržby za prodej zboží, činí v úhrnu 63 206 tis. Kč. Náklady vynaložené na prodané zboží představují 50 819 tis. Kč. Celková obchodní marže z rozdílu mezi těmito položkami činí 12 387 tis. Kč. Z toho je zřejmé, že prodejní marže společnosti je cca 20 – 25 %. Rozpětí marže je různé u jednotlivých náhradních dílů, např. u pneumatik se pohybuje

²³ Vzory výkazů zisku a ztráty v druhovém členění platné pro roky 2015 a 2016 včetně potržených změn v jednotlivých letech, jsou uvedeny v přílohách č. D a E této diplomové práce.

²⁴ Výkaz zisku a ztráty společnosti AP-Auto Profi s. r. o. pro roky 2011-2015 je uveden v příloze M.

kolem 5 %, u motorových olejů kolem 10 %, u světlometů se pohybuje kolem 20 %. Nízké marže u nejvíce poptávaných dílů způsobuje velký tlak konkurence jak už společností Auto Kelly, Auto Štangel či EUROPART CZ, které se snaží nabízet akční ceny pro jednotlivá sezónní období (např. slevy na zimní pneumatiky, či dárek v podobě nemrznoucí směsi apod.), tak od internetových prodejců. Společnost tržní však i z prodeje vlastních výrobků a služeb v celkové výši 3 071 tis. Kč, jedná se o služby jako poradenství, montáž, auto a pneuservis. Výkonová spotřeba představuje jak celkové náklady na výkony, tak i náklady na spotřebu materiálu, energie a služby v hodnotě 8 300 tis. Kč. V položce spotřeba materiálu byl zahrnut i drobný hmotný majetek, který byl pořízen v průběhu účetního období. Jednalo se o router LINUX v hodnotě 13 tis. Kč pro rychlejší bezdrátové připojení uvnitř kanceláří společnosti. Po přičtení obchodní marže k tržbám za prodej vlastních výrobků a služeb a odečtení výkonové spotřeby vychází přidaná hodnota 7 158 tis. Kč.

Od této přidané hodnoty se dále odečítají osobní náklady, které se skládají ze mzdových nákladů, které činí 4 204 tis. Kč a nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění ve výši 1 404 tis. Kč. Dále se odečítají neuhrazené daně a poplatky, které společnost eviduje ve výši 56 tis. Kč, účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, které představují 136 tis. Kč. Dále se přičítají tržby z prodeje dlouhodobého majetku 35 tis. Kč. Konkrétně se jednalo o prodej kontejneru, který byl umístěn v prostorách společnosti, ale byl již dříve plně odepsán.

Položka změna stavu rezerv, provozních opravných položek a komplexních nákladů představuje celkovou hodnotu opravných položek utvořených k pohledávkám z obchodních vztahů 180 dní po splatnosti ve výši 453 tis. Kč, která se rovněž od přidané hodnoty odečítá. Ostatní provozní výnosy se přičítají v hodnotě 38 tis. Kč. Všechny položky, které se přičítají či odečítají, znázorňuje detailněji následující tabulka.

Tabulka 22: Výpočet provozního výsledku hospodaření společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Výkaz zisku a ztráty	Účetní období 2014	Účetní období 2015
Osobní náklady	5 608	5 382
Mzdové náklady	4 204	4 030
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	1 404	1 352
Daně a poplatky	56	52
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	136	136
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	35	0
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	35	0
Změna stavu rezerv, provozních opravných položek a komplexních nákladů příštích období	453	0
Ostatní provozní výnosy	38	44
Ostatní provozní náklady	176	136
Provozní výsledek hospodaření	802	1 181

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy M

Po přičtení provozních výnosů a odečtení provozních nákladů společnost získá provozní výsledek hospodaření. Společnost následně řeší jednotlivé položky, týkající se finančního hospodaření firmy, na jejichž základě počítá finanční výsledek hospodaření. Tyto položky zobrazuje následující tabulka.

Tabulka 23: Výpočet finančního a celkového výsledku hospodaření společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Výkaz zisku a ztráty	Účetní období 2014	Účetní období 2015
Nákladové úroky	479	558
Nákladové úroky	11	4030
Ostatní finanční výnosy	7	1
Ostatní finanční náklady	119	114
Finanční výsledek hospodaření	-591	-671
Daň z příjmů za běžnou činnost	9	0
Daň z příjmů - splatná	9	0
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	202	510

Výkaz zisku a ztráty	Účetní období 2014	Účetní období 2015
Výsledek hospodaření za účetní období	202	510
Výsledek hospodaření za před zdaněním	211	510

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Podnik ve finanční oblasti eviduje nákladové úroky ve výši 479 tis. Kč, což jsou úroky z půjček od Komerční banky z celkové výše úvěru 12 000 tis. Kč a od firmy Automobilové garáže a. s. z celkové hodnoty půjčky 4 236 tis. Kč. Ostatní finanční výnosy zaznamenává v hodnotě 7 tis. Kč a ostatní finanční náklady v hodnotě 119 tis. Kč. Celkový výsledek hospodaření z finanční oblasti je tedy záporný v částce - 591 tis. Kč. Pokud tento finanční VH společnost přičte k VH z provozní činnosti, získává výsledek hospodaření před zdaněním v hodnotě 211 tis. Kč. Po odečtení daně z příjmů, která činí 8 880,-- Kč, vychází výsledek hospodaření za účetní období 202 tis. Kč. Z tabulky výše je patrné, že v roce 2015 má společnost nižší základ daně a odvádí daň z příjmů, ačkoli v roce 2014 měla mnohem vyšší základ daně a tuto daň neodváděla. Je to způsobeno tím, že v roce 2009 společnost AP-Auto Profi s. r. o. dosáhla díky ekonomické krizi velké ztráty v hodnotě – 3 290 tis. Kč, kterou si uplatňovala v následujících pěti letech jako odčitatelnou položku od základu daně podle § 34 ZDP, rok 2014 byl tedy posledním, kdy tuto odčitatelnou položku mohla uplatnit.

5.2.3 Příloha

Společnost AP-Auto Profi s. r. o. sestavuje přílohu k účetní závěrce stejně tak, jako ostatní výkazy účetní závěrky, v plném rozsahu. Tato příloha se člení na tři hlavní části:

1. obecné údaje,
2. informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách,
3. doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

V první části přílohy k účetní závěrce (obecné údaje) je uveden název, sídlo, IČO a DIČ firmy, její právní forma a určení společníka. Dále je zde uvedena organizační struktura, která je složena z celkem 22 zaměstnanců, z čehož 3 jsou řídicími pracovníky. Dále je

zde uvedeno jméno jednatele Petra Pejsara, který byl v roce 2015 jediným společníkem a zároveň i jednatelem²⁵. Dalším údajem je uvedení 100% podílu společnosti AP-Auto Profi s. r. o. na společnosti Chocenická a. s. Potom je zmíněna celková výše osobních nákladů zaměstnanců ve výši 4 204 tis. Kč, k nim uvedené náklady na sociální a zdravotní zabezpečení v částce 1 404 tis. Kč. Tyto položky jsou dále rozčleněny na osobní náklady vedoucích pracovníků ve výši 600 tis. Kč a jejich sociální a zdravotní pojištění hrazené společností v hodnotě 204 tis. Kč.

V druhé části přílohy (informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách) jsou uvedeny způsoby ocenění nakupovaných zásob, které jsou oceněny v pořizovací ceně, jež se u společnosti AP-Auto Profi s. r. o. skládá z ceny pořízení, dopravy a provizí. Cenné papíry a majetkové účasti společnost rovněž oceňuje pořizovacími cenami.

Dále v této části společnost popisuje způsob sestavení odpisových plánů pro investiční majetek a použité odpisové metody pro stanovení účetních odpisů. Ve firmě AP-Auto Profi s. r. o. se účetní odpisy daňovým nerovnájí, pro veškerý majetek je využita metoda degresivního odepisování, odpisové sazby jsou v souladu se ZDP. Budovy, haly a stavby jsou odepisovány 33 let, stroje a přístroje stejně tak, jako dopravní prostředky se odepisují buď 4, nebo 8 let, podle toho do jaké odpisové skupiny jsou zařazeny. Drobný hmotný majetek je účtován do spotřeby na vrub účtu 501100 a podrobněji je evidován na podrozvahovém účtu 751 v modulu Majetek. Pro přepočet údajů z cizích měn podnik využívá denního kurzu ČNB.

Ve třetí části (doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty) je uveden rozpis hmotného majetku do hlavních skupin, ke kterým jsou rozepsány pořizovací ceny a oprávky. Tento rozpis obsahuje pouze kategorie budovy v pořizovací ceně 3 327 tis. Kč, k nimž jsou oprávky 1 193 tis. Kč a ostatní hmotný majetek v hodnotě 994 tis. Kč s opravkami 981 tis. Kč. Je zde též uvedena hodnota 846 tis. Kč drobného majetku, který není evidován v rozvaze.

²⁵ 8. 2. 2017 byl proveden notářský zápis (NZ 38/2017) pod spisovou značkou C 9420/SL51/KSPL, který ustanovuje druhým jednatelem pana Martina Novotného. Jelikož je však pro analýzu přílohy k účetní závěrce použit výkaz za rok 2015, byl společníkem pouze Petr Pejsar.

Dále se tato část zabývá majetkovými účastmi, které tvoří ve společnosti AD Partner CZ & SK a. s. 204 ks akcií jmenovité hodnoty 10 000,--Kč/ks, což představuje 2,19% podíl na řízení této firmy. V podniku Chocenická a. s. 46 ks akcií jmenovité hodnoty 50 000,-- Kč/ks, což tvoří 100% podíl na řízení.

Pohledávky jsou v této části podrobněji rozepsány na pohledávky 180 dnů po splatnosti, které v hodnotě 745 tis. Kč tvořily zhruba 15,7 % z celkové hodnoty pohledávek z obchodních vztahů ve výši 4 728 tis. Kč před uplatněním opravných položek. Dále se pojednává o základním kapitálu 230 tis. Kč a přehledu o změnách vlastního kapitálu²⁶. Výsledek hospodaření za účetní období se připisuje na účet 428 – Nerozdělený zisk minulého období, podíly na zisku se nevypĺáci.

5.2.4 Přehled o peněžních tocích

Společnost AP-Auto Profi s. r. o. je podle kategorizace účetních jednotek²⁷ malou účetní jednotkou bez povinnosti auditu, tudíž nemusí sestavovat přehled o peněžních tocích a na základě jejího rozhodnutí jej nesestavuje.

5.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Firma AP-Auto Profi s. r. o. uvádí přehled o změnách vlastního kapitálu v příloze účetní závěrky, v roce 2015 vypadal následovně:

Tabulka 24: Přehled změn vlastního kapitálu ve společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Změny vlastního kapitálu	411	412	413	421	423, 427	428, 429, 431	Kapitál celkem
Stav k 1. 1. 2015	230			23		1 623	1 876
Vklad, dotace, dary, ostatní +							
Vypořádací podíl,							

²⁶ Tento přehled změn vlastního jmění společnosti AP-Auto Profi s. r. o. bude podrobněji popsán v kapitole 5.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu.

²⁷ Kategorizace účetních jednotek je uvedena v kapitole 2.2 Účetní závěrka, v tabulce č. 4: Kategorizace účetních jednotek

dividendy, peněžní čerpání, ostatní -							
VH běžného roku						202	202
Převody + -							
Stav k 31. 12. 2015	230			23		1 825	2 078

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Pozn.: kde 411 Základní kapitál
412 Emisní ážio²⁸
413 Ostatní kapitálové fondy
421 Zákonné fondy
423, 427 Statutární fondy
428, 429, 431 Účty výsledku hospodaření

Jak je z tabulky patrné, společnost AP-Auto Profi s. r. o. v řádcích uvádí jednotlivé změny, které v průběhu období mohou u vlastního kapitálu nastat, do sloupců jsou promítnuty jednotlivé účty vlastního kapitálu rozdělené do skupin. V roce 2015 účetní stav k 1. 1., tj. na účtech výsledku hospodaření 1 623 tis. Kč a celkový kapitál 1 876 tis. Kč., vzrostl pouze o vytvořený výsledek hospodaření (po zdanění), který představoval 202 tis. Kč, celkový stav účtů výsledku hospodaření byl tedy 1 825 tis. Kč, vlastní kapitál byl vykázán ve výši 2 078 tis. Kč.

5.2.6 Výroční zpráva

Výroční zpráva společnosti AP-Auto Profi s. r. o. je rozdělena do šesti částí. Účetní jednotka ji nemusí sestavovat, protože nemá ze zákona povinnost auditu²⁹. V první části jsou uvedeny základní identifikační údaje o společnosti, charakteristika společnosti,

²⁸ V tomto výkazu změn vlastního kapitálu je ještě uveden název účtu 412 jako „Emisní ážio“, od 1. 1. 2016 se tento účet nazývá pouze „Ážio“.

²⁹ Podmínky pro povinné provádění auditu účetní závěrky jsou uvedeny v kapitole 2.2 Účetní závěrka, v tabulce č. 3: Kritéria pro povinné provádění auditu účetní závěrky.

která popisuje založení podniku dvěma společníky v roce 1997 pro nákup a prodej náhradních dílů pro automobily, dále je zde uveden předmět podnikání firmy³⁰.

Ve druhé části společnost popisuje vývoj činnosti v letech 2011-2015, kdy se jejím hlavním předmětem činnosti stal především velkoobchodní nákup a prodej zboží autoservisům. Dále uvádí svůj cíl, kdy se chce zaujmout přední postavení mezi dodavateli autodílů v ČR, což znamená neustálé zlepšování se v technické, komerční a ekonomické činnosti, poněvadž v tomto odvětví vzrostl počet konkurentů, kteří prodávají náhradní díly do automobilů především prostřednictvím internetu. Společnost se proto neustále snaží najít nová odbytová místa na českém trhu i za hranicemi Plzeňského kraje. Ve třetí části společnost zmiňuje, že neočekává výrazné změny v dalších letech, pro rok 2016 měla hlavní cíl nalézt strategického obchodního partnera³¹. Čtvrtou část tvoří oblast výzkumu a vývoje, kterou se společnost nezabývá. V páté části firma uvádí, že nemá žádnou organizační složku v zahraničí a šestou část tvoří výkazy účetní závěrky.

5.3 Finanční analýza společnosti

Finanční analýza slouží pro komplexní kvalitativní rozhodování vedení společnosti o budoucím vývoji podniku na základě analýzy minulých období. [29]

Finanční analýza společnosti AP-Auto Profi s. r. o. byla provedena na základě dostupných rozvah a výkazů zisku a ztráty pro roky 2011-2015. Tato analýza neobsahuje veškeré ukazatele, ale jen ty, které byly vymezeny metodikou diplomové práce (kapitola 1) a podrobněji popsány v teoretické části práce (kapitola 3).

5.3.1 Rozdílové ukazatele

Rozdílové ukazatele podle Knápkové užívají k řízení finanční struktury společnosti s ohledem na platební schopnost a likviditu podniku. Rozdílové ukazatele společnosti

³⁰ Předmět podnikání a identifikační údaje jsou uvedeny v kapitole 4 Charakteristika společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

³¹ Tento cíl se bohužel na základě interních informací společnosti nepodařil naplnit v roce 2016, proto si jej stanovila jako strategický i do následujícího účetního období.

AP-Auto Profi s. r. o. jsou zobrazeny v následující tabulce vypočtené dle vzorců uvedených v kapitole 3.1 Analýza rozdílových ukazatelů. [17]

Tabulka 25: Rozdílové ukazatele společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015

Položka	2011	2012	2013	2014	2015
Oběžná aktiva (tis. Kč)	18 696	23 733	25 704	27 308	27 424
Krátkodobé závazky (tis. Kč)	14 567	18 812	20 101	5 078	4 786
Pohotové finanční prostředky (v tis. Kč)	1 395	858	650	652	998
Nelikvidní pohledávky (v tis. Kč)	579	579	628	716	745
Čistý pracovní kapitál	4 129	4 921	5 603	22 230	22 638
Čisté pohotové prostředky	-4 586	-5 126	-4 461	-4 426	-3 788
Čistý peněžně pohledávkový fond	3 550	4 342	4 975	21 514	21 893

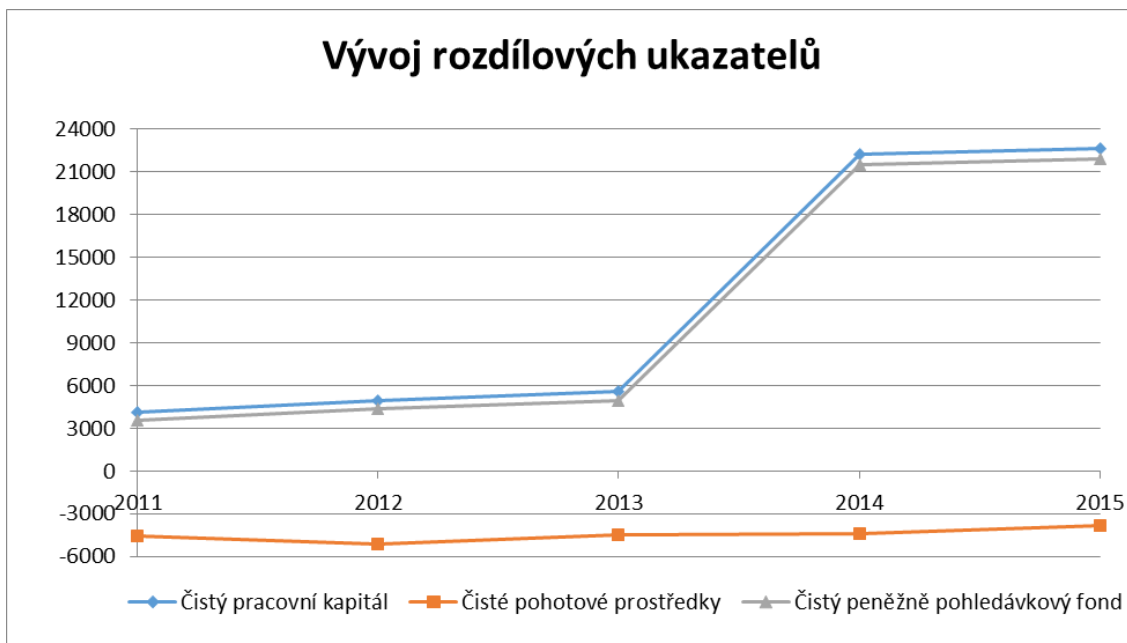
Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L

Čistý pracovní kapitál společnosti dosahuje ve všech sledovaných letech kladných hodnot. Mezi roky 2011-2013 roste v rozmezí od 4 129 do 5 603. V roce 2014 skokově vzrostl díky přesunu části krátkodobých závazků do dlouhodobých, kvůli sjednání nové smlouvy se společníkem, a růst pokračoval i roce 2015 na celkových 22 638. Velmi vysoká hodnota tohoto ukazatele v posledním roce značí dle Nývltové, že podnik financuje svá oběžná aktiva převážně z cizích zdrojů, kam byla půjčka od společníka v roce 2014 ve výši 14 290 tis. Kč společností správně převedena, protože půjčka v této částce od společníka byla sjednána k 1. 1. 2014 na tříleté období, tj. do 31. 12. 2016.

Čistý peněžně pohledávkový fond se ve společnosti AP-Auto Profi s. r. o. vyvíjel obdobně, lišil se pouze o odečtené nelikvidní pohledávky, jejichž hodnoty je možné vidět v tabulce č. 25.

Čisté pohotové prostředky dosahovaly na rozdíl od předchozích ukazatelů záporných hodnot, z počáteční hodnoty -4 586 v roce 2011 se postupně snížily až do výše -3 788. V tomto ukazateli byly krátkodobé závazky očištěny o hodnoty půjčky od společníka, u níž se předpokládá, že nebude okamžitě splatná. Ta činila v roce 2011 8 586 tis. Kč, v roce 2012 12 828 tis. Kč a v roce 2013 14 990 tis. Kč, tento ukazatel tedy nezaznamenává takový skokový nárůst jako předchozí dva.

Obrázek 3: Vývoj rozdílových ukazatelů společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Jak již bylo zmíněno, bezúročná půjčka od společníka velmi ovlivnila vývoj veškerých rozdílových ukazatelů, proto byly jsou ukazatele v následující tabulce počítány bez vlivu této půjčky.

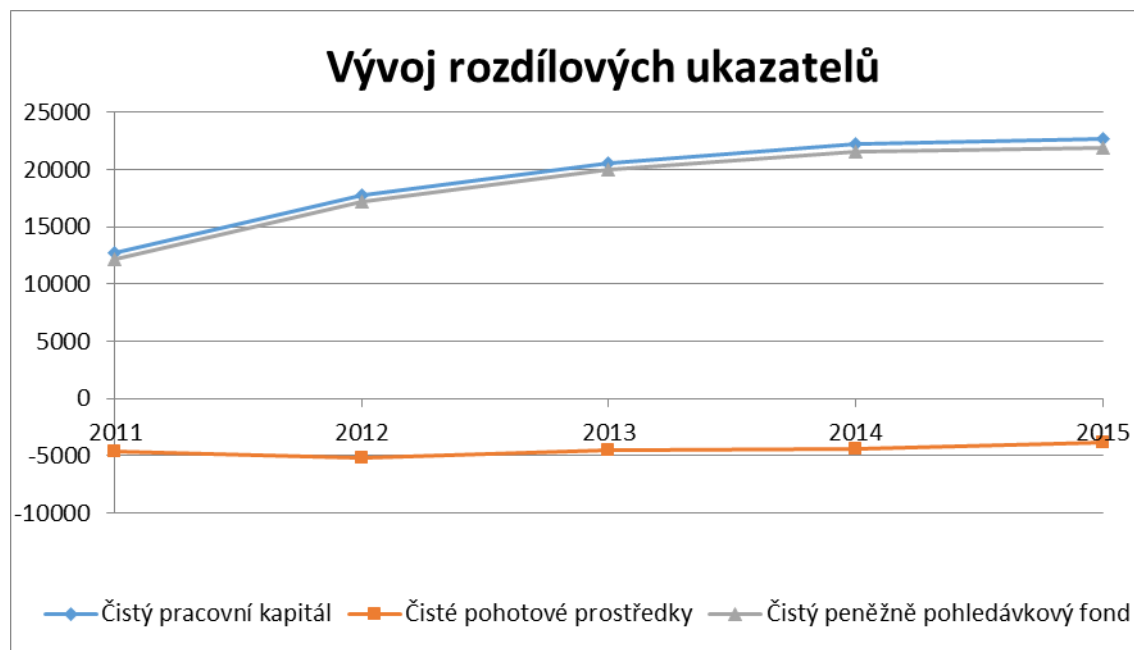
Tabulka 26: Rozdílové ukazatele bez vlivu závazku za společníkem

Položka	2011	2012	2013	2014	2015
Čistý pracovní kapitál	12 715	17 749	20 593	22 230	22 638
Čisté pohotové prostředky	-4 586	-5 126	-4 461	-4 426	-3 788
Čistý peněžně pohledávkový fond	12 136	17 170	19 965	21 514	21 893

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L

Tabulka výše proto od začátku zobrazuje, že jak čistý pracovní kapitál, tak čistý peněžně pohledávkový fond dosahují vysokých hodnot, což značí, že i půjčka od společníka nebude splatná okamžitě. Následující obrázek podrobněji zachycuje vývoj těchto ukazatelů bez vlivu úvěru za společníkem.

Obrázek 4: Vývoj rozdílových ukazatelů bez vlivu půjčky za společníkem



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Obrázek výše znázorňuje, že vývoj čistých pohotovostních prostředků byl nedotčen a ukazatele čistého pracovního kapitálu a čistý peněžně pohledávkový fond nezaznamenaly takové skokové změny a od začátku dosahovaly vysokých hodnot.

5.3.2 Ukazatele likvidity

Likvidita podniku udává, do jaké míry je schopen přeměnit svá aktiva na peněžní prostředky potřebné k úhradě závazků. [32]

V tabulce níže jsou uvedeny položky z rozvahy společnosti AP-Auto Profi s. r. o., na základě nichž je možné spočítat ukazatele běžné, pohotovostní a okamžité likvidity³². Vývoj těchto ukazatelů je v tabulce rovněž zachycen.

³² Vzorce potřebné k výpočtu ukazatelů likvidity jsou uvedeny v teoretické části diplomové práce, kapitole 3.2.1 Ukazatele likvidity

Tabulka 27: Ukazatele likvidity společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015

Položka	2011	2012	2013	2014	2015
Oběžná aktiva (tis. Kč)	18 969	23 733	25 704	27 308	27 424
Zásoby (v tis. Kč)	13 063	17 060	20 577	21 441	21 799
Krátkodobý finanční majetek (v tis. Kč)	1 395	858	650	652	998
Krátkodobé závazky (tis. Kč)	14 567	18 812	20 101	5 078	4 786
Běžná likvidita	1,28	1,26	1,28	5,38	5,73
Pohotová likvidita	0,39	0,35	0,26	1,16	1,18
Okamžitá likvidita	0,23	0,14	0,13	0,13	0,21

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L

Ukazatel běžné likvidity společnosti AP-Auto Profi s. r. o. se v období 2011–2013 pohybuje kolem hodnoty 1,28. Tato hodnota je mírně pod doporučovanou podle Vochozky, která by měla být v intervalu 1,6–2,5. Přesto tato hodnota není kritická, protože není pod hodnotou 1. Podnik je tedy schopen svými oběžnými aktivy pokrýt 1,28krát své závazky. V letech 2014–2015 účetní jednotka tuto hodnotu dokonce několika násobně překročila a ukazatel běžné likvidity dosáhl hodnot 5,38 a 5,73. Tato změna nastala díky splacení části krátkodobého závazku za společníkem ve výši 700 tis. Kč a následném přesunu zbývajících částí tohoto závazku tj. částky 14 290 tis Kč do závazků dlouhodobých, které nevstupují do výpočtu běžné likvidity. [48]

Do výpočtu pohotové se rovněž promítla změna uskutečněná v krátkodobých závazcích, tyto ukazatele však nezaznamenaly takovou skokovou změnu jako ukazatel běžné likvidity. Pohotová likvidita v letech 2011–2013 mírně klesala z 0,39 do 0,26, v roce 2014 však zaznamenala velký nárůst na 1,16, který se ještě mírně prohloubil v roce 2015 na 1,18. Dle Růčkové tedy tento ukazatel zprvu nedosahoval doporučených hodnot mezi 1–1,5, těch dosáhl až v letech 2014–2015. [29]

V ukazateli okamžité likvidity byly od krátkodobých závazků odečteny závazky za společníkem, protože, jak je zřejmé ze změn předchozích ukazatelů, tyto závazky byly v roce 2014 převedeny do dlouhodobých a nejsou tedy okamžitě splatné. Ukazatel běžné likvidity klesl z hodnoty 0,23 v roce 2011 až na hodnotu 0,13 v letech 2013–2014, v roce 2014 začal opět růst na celkovou hodnotu 0,21 v roce 2015. Podle Růčkové a Roubíčkové by společnost AP-Auto Profi s. r. o. měla dosahovat alespoň

hodnot 0,9-1,1, tj. tyto hodnoty by nesplňovala a měla by se touto skutečností zabývat a provést nápravná opatření. Tato doporučená hodnota je však převzata z americké literatury, Mulačová uvádí doporučenou hodnotu tohoto ukazatele 0,2, což společnost v posledním roce splňuje. Názorněji je vývoj ukazatelů likvidity zachycen v následujícím obrázku. [30] [22]

Obrázek 5: Vývoj ukazatelů likvidity společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Z obrázku je patrné, že závazek za společníkem ovlivnil ukazatele běžné i pohotovlá likvidity a způsobil jejich velký skok v posledních dvou letech. Proto byly tyto ukazatele počítány bez tohoto závazku do následující tabulky.

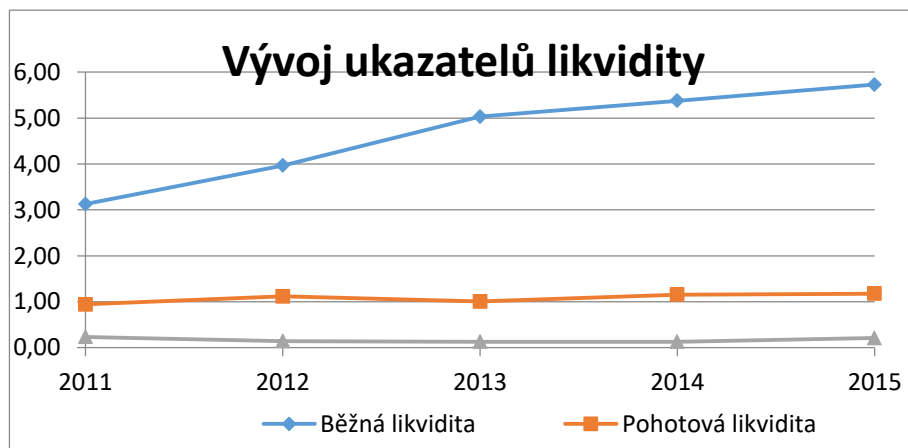
Tabulka 28: Ukazatele likvidity bez vlivu závazku za společníkem

Položka	2011	2012	2013	2014	2015
Běžná likvidita	3,13	3,97	5,03	5,38	5,73
Pohotovlá likvidita	0,94	1,12	1,00	1,16	1,18
Okamžitá likvidita	0,23	0,14	0,13	0,13	0,21

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L

Tabulka 28 ukazuje, že díky nezahrnutí vlivu společníka do ukazatelů likvidity společnost dosahuje mnohem vyšších hodnot u běžné i pohotovlá likvidity. Je tedy zřejmé, že účetní jednotka nemusí půjčku společníkovi okamžitě splatit a disponuje tudíž dostatečným objemem finančních prostředků k úhradě svých závazků.

Obrázek 6: Vývoj ukazatelů likvidity bez vlivu závazku za společníkem



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Obrázek výše detailněji znázorňuje vývoj všech ukazatelů bez vlivu závazku za společníkem, ukazatele pohotové likvidity se pohybují kolem hodnoty 1, ukazatele běžné likvidity neustále rostou z hodnoty 3,13 na 5,73.

5.3.3 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity ukazují podniku, jak využívá svá svůj majetek a volné kapacity k efektivní podnikatelské činnosti. Ukazatele obratu informují společnost o tom, kolikrát se dané aktivum či zásoba v podniku „obráť“ za rok, tj. např. kolikrát v průběhu roku jsou zásoby prodány a znovu naskladněny. Tyto ukazatele jsou bezrozměrné. Oproti tomu ukazatele doby obratu udávají průměrný počet dní, po které jsou zásoby vázány na skladě a využívány k podnikání, průměrnou dobu splatnosti pohledávek a závazků. V následující tabulce jsou uvedeny ukazatele obratu a doby obratu a položky z rozvahy a výkazu zisku a ztráty potřebné k jejich výpočtu³³. [16] [48]

³³ Vzorce potřebné pro výpočet ukazatelů aktivity jsou uvedeny v teoretické části práce, kapitole 3.2.2 Ukazatele aktivity.

Tabulka 29: Ukazatele aktivity společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015

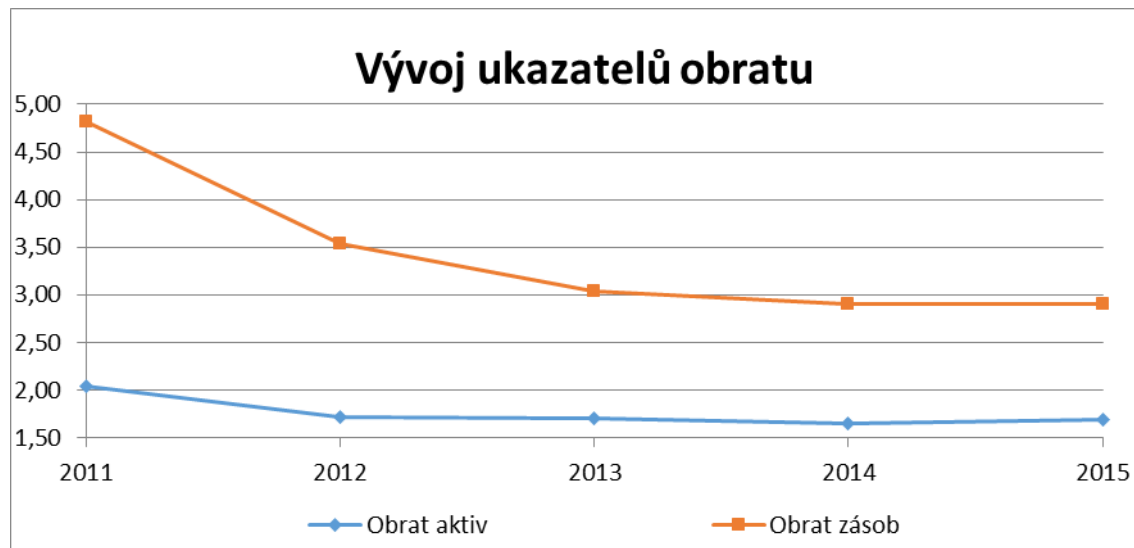
Položka	2011	2012	2013	2014	2015
Tržby (v tis. Kč)	62 990	60 374	62 529	62 117	63 206
Aktiva (v tis. Kč)	30 928	35 309	36 715	37 847	37 526
Zásoby (v tis. Kč)	13 063	17 060	20 577	21 441	21 799
Pohledávky (v tis. Kč)	4 238	5 815	4 477	5 215	4 627
Krátkodobé závazky (v tis. Kč)	14 567	18 812	20 101	5 078	4 786
Obrat aktiv	2,04	1,71	1,70	1,64	1,68
Obrat zásob	4,82	3,54	3,04	2,90	2,90
Doba obratu zásob (ve dnech)	74,66	101,73	118,47	124,26	124,16
Doba obratu pohledávek (ve dnech)	29,94	34,67	25,78	30,22	26,35
Doba obratu krátkodobých závazků (ve dnech)	83,25	112,17	115,73	29,43	27,26

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L a M

Jak je z tabulky patrné ukazatele obratu aktiv i zásob u společnosti AP-Auto Profi s. r. o. klesají. Ukazatel obratu aktiv klesl z hodnoty 2,04 v roce 2011 na 1,68 v roce 2015, tzn., že aktiva se ve společnosti za rok „obráti“ 1,68krát. Dle Mulačové znamená vyšší obrátka aktiv vyšší efektivitu podnikání, minimálně by tato hodnota měla být rovna jedné, což podnik ve všech letech přesahuje. [22]

Obrat zásob se snížil z původní hodnoty 4,82 v roce 2011 na 2,9 v roce 2015. Doporučená hodnota u tohoto ukazatele nelze dle Mulačové jasně určit, opět by se zásoby měly alespoň jednou za rok ve firmě „obrátit“. Příliš nízká hodnota ukazatele signalizuje přílišné skladovací náklady, vysoká hodnota naopak riziko, že zásoby nebudou včas na skladě pro uspokojení požadavků zákazníků. Vývoj ukazatelů obratu aktiv a zásob znázorňuje následující obrázek. [22]

Obrázek 7: Vývoj ukazatelů obratu společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

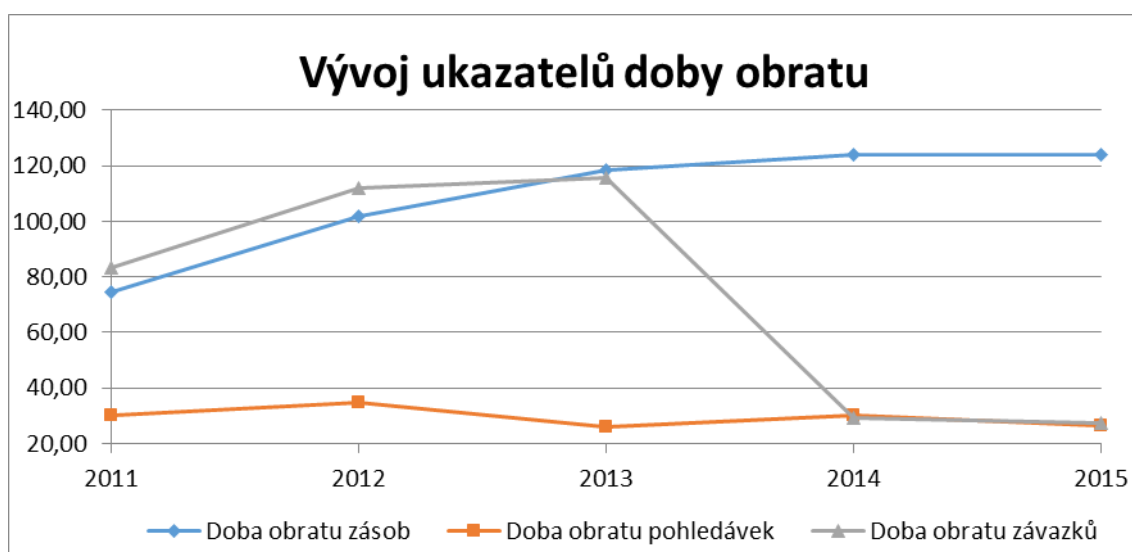
Z hlediska ukazatelů doby obratu je dle Růčkové doporučeno minimalizovat dobu obratu zásob a udržovat dobu obratu závazků vyšší než dobu obratu pohledávek kvůli udržení příznivé hodnoty peněžního cyklu a nedostání se do platební neschopnosti. Tabulka č. 26, uvedená výše, zobrazuje hodnotu ukazatelů doby obratu ve společnosti AP-Auto Profi s. r. o. [29]

V roce 2011 společnost evidovala dobu obratu zásob v délce 75 dní, tento interval se do roku 2015 prodloužil až na 124 dní, což vyjadřuje rostoucí náklady na skladování zboží. Tento náhlý růst byl způsoben především rozhodnutím společnosti AD Partner CZ & SK a. s., která je partnerem a zároveň hlavním dodavatelem, o postupném přesunu části nejžádanějších skladových položek z jejích prostor v Praze do Plzně v rámci vytvoření tzv. kontingenčního skladu. Díky lepší zásobovanosti tedy může společnost AP-Auto Profi s. r. o. uspokojovat ještě rychleji přání a požadavky svých zákazníků a rovněž může rychleji doplnit zásoby ve svých pobočkách v Tachově a Klatovech.

Doba obratu pohledávek společnosti neustále fluktovala ve všech letech kolem 30 dní. V roce 2015 se dostala na hodnotu 26 dní, což je po roce 2013 druhá nejnižší doba splatnosti. K tomuto snížení oproti roku 2014 z hodnoty 30 dní přispěla také tvorba opravných položek ve výši 453 tis. Kč.

Ukazatel doby obratu závazků nabýval hodnoty 83 dní v roce 2011, která se ještě zvyšovala až do roku 2013 na 115 dní. Tato situace byla pro společnost příznivá, jelikož společnost měla o 33 dní déle na to, uhradit své závazky, oproti tomu, kdy zinkasovala peníze za své pohledávky, v roce 2013 byla doba obratu závazků dokonce o 90 dní delší. V roce 2014 však došlo k úhradě části závazku za společníkem v hodnotě 700 000,-- Kč a přesunu zbylé části do dlouhodobých závazků, což zapříčinilo výrazný pokles tohoto ukazatele na 29 v roce 2014 posléze 27 dní v roce 2015. Doba obratu závazků se tedy přiblížila stejným hodnotám jako doba obratu pohledávek, jak znázorňuje následující obrázek.

Obrázek 8: Vývoj ukazatelů doby obratu společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Vliv půjčky za společníkem je možné vidět z obrázku u doby obratu závazků, která se skokově změnila, proto je v následující tabulce tento ukazatel brán bez této půjčky, aby byla patrná skutečná doba obratu závazků za externími subjekty.

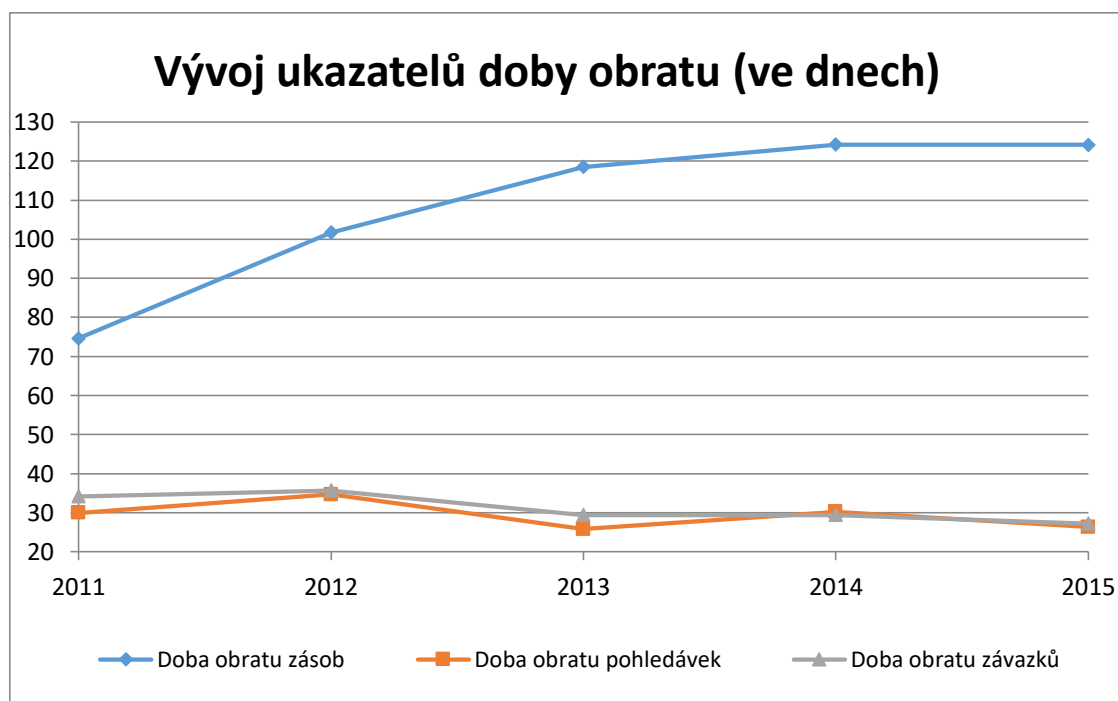
Tabulka 30: Ukazatele doby obratu bez vlivu závazku za společníkem

Položka	2011	2012	2013	2014	2015
Doba obratu zásob (ve dnech)	74,66	101,73	118,47	124,26	124,16
Doba obratu pohledávek (ve dnech)	29,94	34,67	25,78	30,22	26,35
Doba obratu krátkodobých závazků (ve dnech)	34,18	35,68	29,42	29,43	27,26

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L a M

Jak je z tabulky patrné díky odebrání závazku za společníkem společnost vykazuje dobu obratu krátkodobých závazků kolem hodnoty 30 dní, což je hodnota podobná době obratu pohledávek. Podrobněji je vývoj těchto ukazatelů zobrazen v grafu níže.

Obrázek 9: Vývoj ukazatelů doby obratu bez vlivu závazku za společníkem



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

AP-Auto Profi s. r. o. by se měla snažit udržet hodnotu obratu krátkodobých závazků vyšší než dobu obratu pohledávek, to se jí nepodařilo pouze v roce 2014. Doba obratu závazků je však podstatně nižší než s vlivem půjčky od společníka, tuto hodnotu by se společnost měla snažit navyšovat (nebo snižovat dobu obratu pohledávek), aby se nedostala do platební neschopnosti z hlediska peněžního cyklu.

5.3.4 Ukazatele zadluženosti

Ukazatele zadluženosti společnosti sdělují, jak je schopna dostát svým závazkům a znázorňují složení její kapitálové struktury, ze které hradí svá aktiva. Následující tabulka uvádí výpočet ukazatelů zadluženosti podle vzorců z teoretické části práce, kapitoly 3.2.3 Ukazatele zadluženosti. [43]

Tabulka 31: Ukazatele zadluženosti společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015

Položka	2011	2012	2013	2014	2015
Cizí zdroje (v tis. Kč)	29 645	33 911	34 935	35 815	35 378
Aktiva (v tis. Kč)	30 928	35 309	36 715	37 847	37 526
Vlastní kapitál (v tis. Kč)	1 149	1 328	1 366	1 876	2 078
EBIT (v tis. Kč)	806	765	608	1 068	690
Nákladové úroky (v tis. Kč)	598	586	570	558	479
Celková zadluženost (v %)	95,85	96,04	95,15	94,63	94,28
Koeficient samofinancování (v %)	3,72	3,76	3,72	4,96	5,54
Ukazatel úrokového krytí	1,35	1,31	1,07	1,91	1,44

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L a M

Ukazatel celkové zadluženosti společnosti zobrazuje, jakou část celkových aktiv kryje společnost cizím kapitálem. Doporučená hodnota tohoto je podle Knápkové mezi 30-60 %. U společnosti AP-Auto Profi s. r. o. tvoří celkový kapitál z převážné většiny cizí zdroje. Největší podíl měly v roce 2012, a to 96 %, tato hodnota průběhu let postupně klesla na 94,28 % v roce 2015. Takto vysokých hodnot bylo dosaženo kvůli vysoké částce krátkodobých bankovních úvěrů od Komerční banky a Automobilových garáží a. s. v celkové výši 16 236 000,-- Kč a dále dlouhodobé bezúročné půjčky od společníka ve výši 14 290 000,-- Kč. Vývoj celkové zadluženosti společnosti je zobrazen v následujícím obrázku. [17]

Obrázek 10: Vývoj celkové zadluženosti společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Z obrázku je patrné, že by společnost dosahovala alarmujících hodnot více než 94% zadlužení. Pokud se však odečte půjčka od společníka, vychází tento ukazatel v hodnotách kolem 60 %, což je dle literatury na hranici doporučené výše.

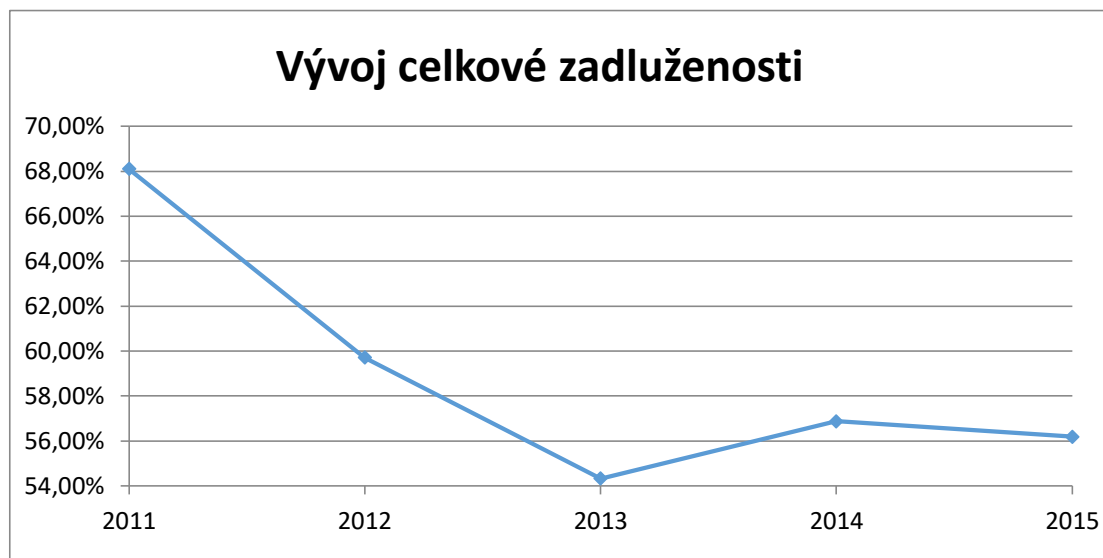
Obrázek 11: Ukazatele zadluženosti bez vlivu závazku za společníkem

Položka	2011	2012	2013	2014	2015
Celková zadluženost (v %)	68,10	59,71	54,32	56,87	56,20
Koeficient samofinancování (v %)	3,72	3,76	3,72	4,96	5,54
Ukazatel úrokového krytí	1,35	1,31	1,07	1,91	1,44

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L a M

Podrobnější vývoj ukazatele celkové zadluženosti bez vlivu půjčky od společníka zobrazuje následující obrázek.

Obrázek 12: Vývoj ukazatelů zadluženosti bez vlivu závazku za společníkem



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Jak je z obrázku zjevné, společnost svou zadluženost snižovala až do roku 2013 na celkových 54,32 %, poté zadluženost opět mírně vzrostla a následně klesla v roce 2015 na 56,20 %.

Ukazatel úrokového krytí společnosti udává, kolikrát je zisk vyšší než nákladové úroky, tj. představuje tzv. bezpečnostní rezervu pro věřitele. Za doporučenou hodnotu se u tohoto ukazatele dle Růčkové bere alespoň hodnota 3, tzn., že zisk před úroky a zdaněním účetní jednotky je alespoň třikrát vyšší než její nákladové úroky, aby vlastníkovu vznikl dostatečný efekt. U společnosti AP-Auto Profi s. r. o. tento ukazatel nejprve klesal z hodnoty 1,35 v roce 2011 na 1,07 v roce 2013. V roce 2014 díky nárůstu zisku před úroky a zdaněním (EBIT) jeho výše vzrostla na 1,91 a v následujícím roce opět klesla na 1,44. Společnost AP-Auto Profi s. r. o. tedy v žádném roce nedosáhla trojnásobného převýšení zisku nad úroky, ale tento ukazatel nikdy neklesl pod 1, tj. EBIT vždy dokázal pokrýt úrokové náklady, i když nevytvářel příliš vysokou dodatečnou hodnotu pro společníka, kompletní vývoj tohoto ukazatele zachycuje následující obrázek. [29]

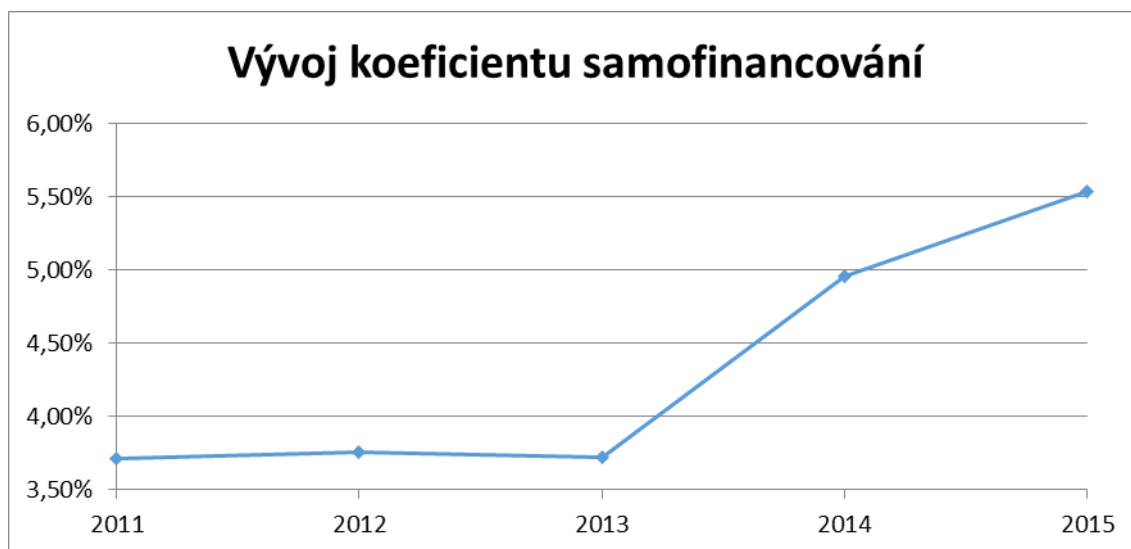
Obrázek 13: Vývoj ukazatele úrokového krytí společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Koeficient samofinancování je podle Růčkové doplňkovým ukazatelem k ukazateli věřitelského rizika (= celkové zadluženosti). Tento ukazatel by po sečtení s ukazatelem celkové zadluženosti měl dát hodnotu 1 – rozdíly vznikají o účty časového rozlišení, které v těchto ukazatelích nejsou promítnuty. Udává, na kolik podnik financuje svá aktiva z vlastních zdrojů. U společnosti AP-Auto Profi s. r. o. jde o velmi nízkou hodnotu, která se v letech 2011-2013 pohybovala kolem hodnoty 3,7 %, v letech následujících došlo k částečnému splacení dluhů, a tak tato hodnota vzrostla v roce 2015 až na 5,54 %. Vývoj koeficientu samofinancování je zachycen v následujícím obrázku. [29]

Obrázek 14: Vývoj koeficientu samofinancování společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

5.3.5 Ukazatele rentability

Ukazatele rentability společnost informují o zhodnocování jejích prostředků vložených do podnikání. Udávají, kolik korun zisku dokázal podnik vyprodukovat na jednotku aktiv, tržeb, vlastního kapitálu či dlouhodobě investovaného kapitálu. Podle Šimana by veškeré ukazatele rentability měly v čase růst, nebo alespoň neklesat. V následující tabulce jsou uvedeny výpočty ukazatelů rentability společnosti AP-Auto Profi s. r. o., které byly zjištěny pomocí vzorců uvedených v kapitole 3.2.4 Ukazatele rentability. [24] [48] [39]

Tabulka 32: Ukazatele rentability společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015

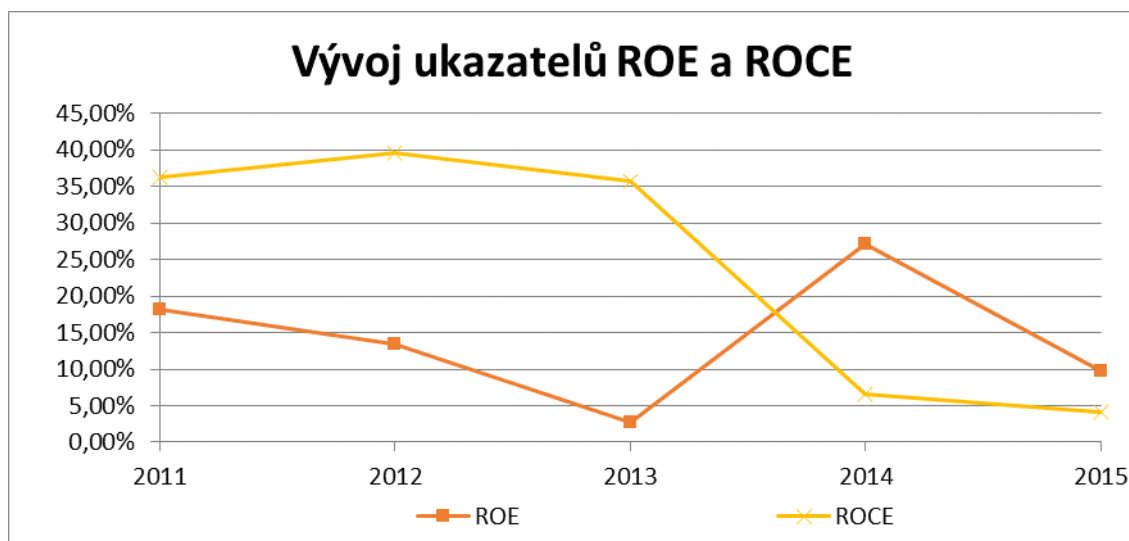
Položka	2011	2012	2013	2014	2015
Tržby (v tis. Kč)	62 990	60 374	62 529	62 117	63 206
Aktiva (v tis. Kč)	30 928	35 309	36 715	37 847	37 526
Vlastní kapitál (v tis. Kč)	1 149	1 328	1 366	1 876	2 078
Vlastní kapitál + Rezervy + Dlouhodobé závazky + Dlouhodobé bankovní úvěry (v tis. Kč)	2 227	1 927	1 700	16 363	16 434
EBIT (v tis. Kč)	806	765	608	1 068	690
EAT (v tis. Kč)	208	179	38	510	202

Položka	2011	2012	2013	2014	2015
ROE (v %)	18,10	13,48	2,78	27,19	9,72
ROCE (v %)	36,19	39,70	35,76	6,53	4,20
ROA (v %)	2,61	2,17	1,66	2,82	1,84
ROS (v %)	0,31	0,28	0,06	0,77	0,30

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L a M

Jak je z tabulky patrné, společnosti AP-Auto Profi s. r. o. se nepodařilo udržet růst ukazatelů rentability a v jednotlivých letech se hodnoty těchto ukazatelů výrazně měnily. Ukazatel rentability dlouhodobě investovaného kapitálu se v letech 2011-2013 pohyboval v rozmezí 35-40 %, v roce 2014 prudce klesl k 6 %, odkud pokles dále pokračoval i v roce 2015 na 4,20 %. Tento výrazný pokles byl opět způsoben přesunem 14 290 tis. Kč z krátkodobých do dlouhodobých závazků vůči společníkovi. Ukazatel rentability vlastního kapitálu klesal v letech 2011-2013 z 18,10 % na 2,78 %. V roce 2014 proběhl nárůst na 27,19 %, který však opět v roce 2015 klesl až na 9,72 %. Tyto výkyvy byly zapříčiněny především změnami v hodnotách čistého zisku (EAT). V roce 2014 vytvořila účetní jednotka nejvyšší zisk, který velmi ovlivnil nárůst tohoto ukazatele. Částky EAT se dále přičítaly k nerozdělenému výsledku hospodaření z minulých let, tj. docházelo ke zvyšování jmenovatele tohoto ukazatele. Podrobněji zachycuje vývoj ukazatelů ROE a ROCE následující obrázek.

Obrázek 15: Vývoj ukazatelů rentability vlastního kapitálu a dlouhodobě investovaného kapitálu společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Vliv půjčky od společníka byl patrný hlavně u ukazatele ROCE, který dosahoval od začátku nižších hodnot, než když v jeho jmenovateli byl tento závazek zahrnut. Výpočet tohoto ukazatele společně se srovnáním nezměněného ukazatele ROE zachycuje následující tabulka.

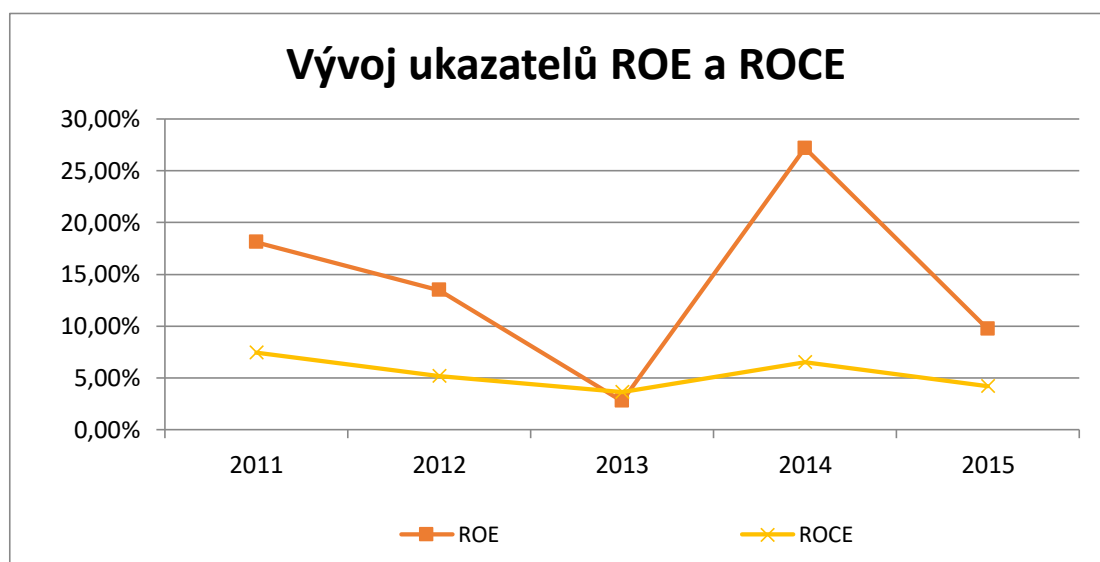
Tabulka 33: Ukazatele ROE a ROCE bez vlivu závazku za společníkem

Položka	2011	2012	2013	2014	2015
ROE (v %)	18,10	13,48	2,78	27,19	9,72
ROCE (v %)	7,45	5,18	3,64	6,53	4,20

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L a M

Pro detailnější porovnání změn jsou hodnoty změněného ROCE a původního ROE zachyceny v následujícím grafu. Ukazatel ROCE již v letech 2011-2015 nedosahuje tak vysokých hodnot, ale po celou dobu se pohybuje v rozmezí hodnot 4-7 %.

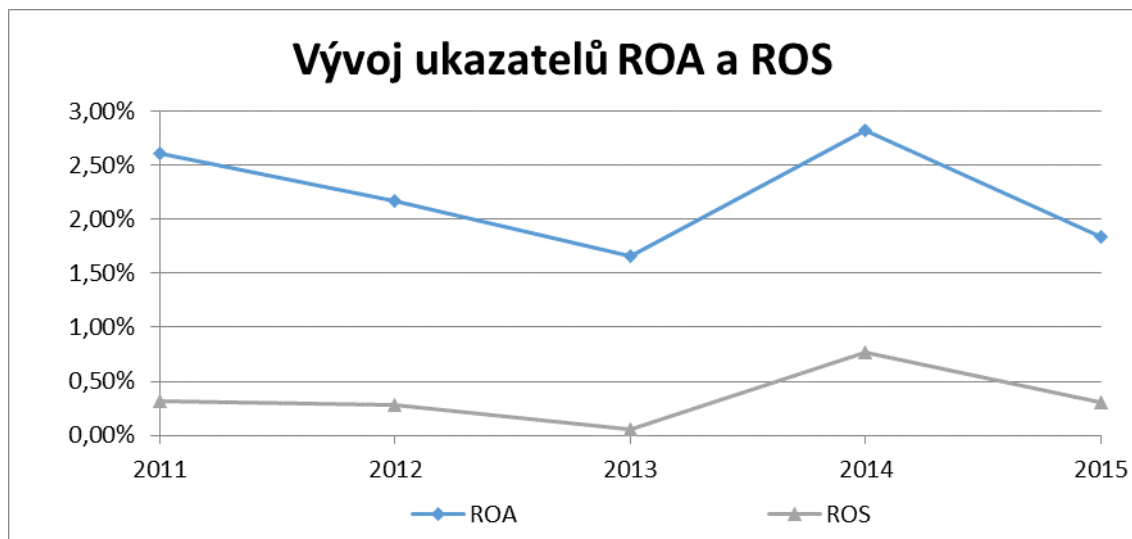
Obrázek 16: Vývoj ukazatelů ROE a ROCE bez vlivu závazku za společníkem



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Do ukazatelů ROA a ROS vliv závazku za společníkem nezasahuje a jejich hodnoty byly vypočteny již v tabulce č. 32. Jejich podrobnější vývoj zachycuje následující obrázek.

Obrázek 17: Vývoj ukazatelů rentability aktiv a tržeb společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015



Zdroj: Vlastní zpracování, 2017

Ukazatel rentability tržeb trvale dosahoval nízkých hodnot pod 0,5 %, pouze v roce 2014 se díky vyššímu výsledku hospodaření (EAT) dostal na úroveň 0,77 %. Ukazatel rentability aktiv rovněž nedosahoval příliš vysokých hodnot. Od roku 2011 klesal z původních 2,61 % na 1,66 % v roce 2013. V roce 2014 opět vzrostl díky vyšší částce výsledku hospodaření před úroky a zdaněním (EBIT) na 2,82 %, další rok se pak opět snížil na hodnotu 1,84 %.

5.4 Shrnutí provedených analýz a návrhy zlepšujících opatření

V kapitole 5.1 byly provedeny analýzy uzávěrkových prací, na základě nichž byly zjištěny nedostatky v oblasti vnitropodnikových směrnic a tvorby opravných položek. V kapitole 5.2 byly popsány výkazy účetní závěrky společnosti AP-Auto Profi s. r. o., na základě nichž byl vypočítán přehled o peněžních tocích a v kapitole 5.3 byla na základě dat z výkazů účetní závěrky provedena finanční analýza. V této kapitole jsou uvedeny závěry z finanční analýzy a následná doporučení autorky práce, jak zefektivnit hospodaření společnosti.

5.4.1 Tvorba opravných položek u pohledávek po splatnosti nad 6 měsíců

V kapitole 5.1.3 Opravné položky byla popsána tvorba opravných položek společností AP-Auto Profi s. r. o. Účetní jednotka vytvořila poprvé za dobu své existence opravné položky za svými dlužníky ve výši 452 941,-- Kč a odepsala hodnotu pohledávek za 42 407,-- Kč na účet 546500.

AP-Auto Profi s. r. o. však nadále eviduje značnou sumu pohledávek po splatnosti, které sahají až do roku 2008. Všechny tyto pohledávky jsou uvedeny v tabulce č. 13 Opravné položky 180 dní po splatnosti v kapitole 5.1.3. Žádné pohledávky z této tabulky nebyly dlužníky potvrzeny, tudíž by dle obchodního zákoníku, platného do 31. 12. 2013, měly být promlčené do 4 let od lhůty splatnosti. Pohledávky vytvořené od 1. 1. 2014 by měly být promlčeny již do 3 let od lhůty jejich splatnosti dle § 629 zákona č. 513/1991 Sb., občanského zákoníku, a společnost by je tedy neměla nadále vést ve svém účetnictví. Odpis pohledávek by tedy společnost měla provést u pohledávek za dlužníky č. 10-16, které jsou v rozmezí let 2008-2011 v celkové hodnotě 146 525,-- Kč. [41]

Dále by společnost AP-Auto Profi s. r. o. měla zvážit tvorbu opravných položek k dalším pohledávkám, a to 100% opravnou položku k pohledávkám do 30 000,-- Kč, které jsou alespoň 12 měsíců po splatnosti. Tato tvorba opravných položek by se týkala pohledávky za dlužníkem č. 2 ve výši 19 666,-- Kč, dlužníkem č. 3 v hodnotě 6 100,-- Kč, dlužníkem č. 7 v částce 23 728,-- Kč, dlužníkem č. 5 v hodnotě 5 000,-- Kč a dlužníkem č. 9 ve výši 10 153,-- Kč.

Částečné opravné položky by společnost měla provést u pohledávky za dlužníkem č. 6 v částce 52 207,-- Kč, na kterou by společnost po 18 měsících mohla uplatnit opravnou položku ve výši 50 % z její hodnoty, tj. k 9. 9. 2015 a po 30 měsících k datu 9. 9. 2016 100% opravnou položku. K pohledávce z roku 2015 v hodnotě 29 040,-- Kč za dlužníkem č. 1 by společnost mohla vytvořit 100% opravnou položku po 12 měsících k datu 14. 2. 2016, protože se jedná o pohledávku do 30 000,-- Kč.

5.4.2 Odpis zboží

Společnost AP-Auto Profi s. r. o. dle interních informací eviduje na skladě přibližně jednu padesátinu z celkové hodnoty zboží, která je již neprodejná, nebo prodejná za nižší cenu než byly náklady na její pořízení. Jedná se tedy o **trvalé snížení hodnoty zboží**, ke kterému by podnik mohl vytvořit odpis. Jde o skladové položky, jako jsou náhradní díly na automobily Škoda-100, Favorit, Felicia či autodíly na starší typy vozidel ostatních značek. U této hodnoty 435 980,-- Kč³⁴ by firma měla určit, které autodíly, např. na automobily Škoda Felicia, jsou ještě prodejné, ale za nižší cenu, a u kterých by měl provést účetní opravnou položku ke zboží, aby tak zajistil věrný a poctivý obraz účetnictví. Tento částečný či úplný odpis by měl vliv na výsledek hospodaření, neměl by však vliv na základ daně, jelikož se jedná o nedaňový náklad. Zásoby, které již prodejné nebudou, by měl podnik odepsat na účet 504000.

5.4.3 Tvorba vnitropodnikových směrnic

Jak bylo zjištěno z analýzy uzávěrkových prací, společnost nemá vytvořeny žádné vnitropodnikové směrnice pro tvorbu a zúčtování rezerv ani opravných položek. Protože rezervy společnost netvoří, není nutné tuto směrnici mít uvedenou, ale opravné položky firma eviduje, proto by si měla určit jasná pravidla pro jejich tvorbu a účtování.

Společnost za dobu své existence účtovala o opravných položkách pouze v účetním období 2015, a i přesto eviduje značné množství pohledávek po splatnosti, proto jí byla navržena tvorba další daňově uznatelných opravných položek v kapitole 5.4.1.

Podnik by si dále měl stanovit, na které účty bude tyto opravné položky zaznamenávat a analyticky rozlišit, zda se jedná o opravné položky k pohledávkách, které jsou daňově uznatelné, či nikoli. Stejně tak by podle daňové uznatelnosti měl rozlišovat při tvorbě a rozpuštění opravných položek nákladové účty, kam se souvztažně účtují. Návrh, jaké účty by při těchto operacích mohl podnik využít, je uveden v následující tabulce.

³⁴ Částka byla vypočtena jako hodnota zboží z rozvahy 21 799 000,-- Kč vynásobená jednou padesátinou.

Tabulka 34: Účty opravných položek pro stanovení vnitropodnikových směrníc společnosti AP-Auto Profi s. r. o.

Účet	Popis
391100	Účetní opravná položka k pohledávkám
391900	Daňová opravná položka k pohledávkám
558100	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
559100	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle [23]

V této směrnici by si společnost rovněž měla ukotvit pravidla pro tvorbu opravných položek z účetního hlediska a využít právě analytických účtů pro rozlišení účetních a daňových opravných položek. Opravné položky, které by podnik měl vytvořit podle ZoR a uplatnit si je v základu daně jsou uvedeny v kapitole 5.4.1.

5.4.4 Návrh přehledu o peněžních tocích

Na základě provedení analýzy účetní závěrky bylo zjištěno, že společnost AP-Auto Profi s. r. o. nemá povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích ani přehled o změnách vlastního kapitálu, proto tak nečiní, a pouze v příloze uvádí hlavní změny u vlastního kapitálu. Pro lepší operativní řízení společnosti byl v této práci však přehled o peněžních tocích vyhotoven. Tento přehled společnosti jasně identifikuje, ze kterých oblastí své činnosti generuje peněžní prostředky. Následující přehled o peněžních tocích byl vypočítán nepřímou metodou za využití formuláře, platného pro rok 2015.

Tabulka 35: Přehled o peněžních tocích společnosti AP-Auto Profi s. r. o. za rok 2015

Přehled o peněžních tocích společnosti AP-Auto Profi s. r. o.		2015
<i>Stav peněžních prostředků na počátku období</i>		652
A	PENĚŽNÍ TOK Z BĚŽNÉ A MIMOŘÁDNÉ ČINNOSTI	
Z	Účetní výsledek hospodaření	202
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	136
A.1.1	Odpisy stálých aktiv	136
A.1.2	Změna stavu rezerv a opravných položek	0
A.1.3	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	0
A.2	Úpravy oběžných aktiv	153
A.2.1	Změna stavu pohledávek a aktivních účtů čas. rozlišení	889
A.2.2	Změna stavu krátk. závazků a pasivních účtů čas. rozlišení	-378
A.2.3	Změna stavu zásob	-358
A.2.4	Změna stavu krátkodobých cenných papírů	0
Peněžní tok z provozní činnosti celkem		491
B	INVESTIČNÍ ČINNOST	
B.1	Nabytí dlouhodobého majetku	0
B.1.1	Nabytí DHM a DNM	0
B.1.3	Změna dlouhodobého finančního majetku	0
B.2	Výnosy z prodeje DHM a DNM	0
Peněžní tok z investiční činnosti celkem		0
C	FINANČNÍ ČINNOST	
C.1	Změna stavu dlouhodobých závazků a úvěrů	-145
C.1.1	Změna dlouhodobých úvěrů	-131
C.1.2	Změna stavu krátkodobých bankovních úvěrů	-14
C.1.3	Změna dluhopisů	0
C.2	Zvýšení a snížení vlastního kapitálu z vybr. operací	0
C.2.1	Upsání cenných papírů a účastí (zvýš. zákl. kap.)	0
C.2.2	Výplata dividend a podílů ze zisku	0
Peněžní tok z finanční činnosti celkem		-145
PENĚŽNÍ TOK CELKEM		346
<i>Stav peněžních prostředků na konci období</i>		998

Zdroj: Vlastní zpracování, 2017 dle přílohy L a M

Nejprve byly k výsledku hospodaření po zdanění přičteny odpisy a následně byly přičteny úbytky aktiv a přírůstky pasiv, popř. odečteny přírůstky aktiv a úbytky pasiv. Jednotlivě byly vypočteny peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti. Ty se dále přičetly ke stavu peněžních prostředků na počátku období (z rozvahy stav k 31. 12. 2014) a vyšel stav peněžních prostředků na konci období (stav k 31. 12. 2015). Jak je možné zřejmé z tabulky výše, investiční činnost podnik v roce 2015 neevidoval,

z finanční činnosti ztrácel -145 tis. Kč a z provozní činnosti získal příliv peněžních prostředků v hodnotě 491 tis. Kč. Čistý peněžní tok tedy činil 346 tis. Kč.

5.4.5 Závěry finanční analýzy

Po provedení výpočtu ukazatelů finanční analýzy společnosti AP-Auto Profi s. r. o. bylo zjištěno, že společnost nemá výraznější problémy s likviditou. Zvláště potom, co byly tyto ukazatele vypočítány bez vlivu závazku za společníkem, dosahovaly či přesahovaly vždy doporučené hodnoty uvedené v odborné literatuře. Společnost disponuje vysokým pracovním kapitálem, což značí, že společnost je financována převážně dlouhodobými zdroji.

Z pohledu ukazatelů aktivity doba obratu závazků, stejně tak jako doba obratu pohledávek, kolísá stále kolem 30 dnů a doba obratu zásob se také zvyšovala na celkových 124 z původních 74 dní. Účetní jednotka by se měla snažit navýšit dobu obratu svých závazků a snížit dobu obratu pohledávek např. tím, že bude svým zákazníkům nabízet skonto při dřívějších platbách. Doba obratu pohledávek bude rovněž snížena správnou tvorbou opravných položek, která je navržena v kapitole 5.4.1.

Ukazatele zadluženosti znázorňují, že společnost disponuje v převážné většině cizími zdroji, dosahují hodnoty 94,28 % z celkového kapitálu společnosti. Zhruba 40 % (14 290 000,-- Kč) však z těchto cizích zdrojů tvoří bezúročná půjčka společníka. Pokud by se tedy tato hodnota odečetla od zbývajících cizích zdrojů v částce 35 448,-- Kč, vyšla by celková zadluženost kolem 56 %, což je hodnota, která se pohybuje v rozmezí doporučené zadluženosti dle odborné literatury.

Společně s velkým využíváním cizích zdrojů jsou i ukazatele rentability vlastního kapitálu a dlouhodobě investovaného kapitálu dosahovaly příznivých hodnot. ROE kolem 20 % a ROCE kolem 35 %, po přesunu krátkodobých závazků do dlouhodobých však tento ukazatel skokově spadl na 4 % v roce 2015. Pokud však byl ukazatel ROCE počítán bez vlivu tohoto závazku dosahoval již v roce 2011 hodnoty pouze kolem 7 %. Ukazatel ROA se pohybuje kolem 2 % a ukazatel ROS dokonce kolem 0,3 %.

Společnost AP-Auto Profi s. r. o. by na základě výše zmíněných závěrů měla zefektivnit své nakládání se zásobami. Zvážit, zda je nutné evidovat tolik skladových položek,

ačkoli se jejich obrat na skladu stále snižuje, pokusit se část odprodat a odpis u zásob, které jsou již neprodejné, viz kapitola 5.4.2 Odpis zboží. Rovněž by společnost měla vytvořit alespoň daňové opravné položky k pohledávkám dle doporučení z kapitoly 5.4.1 Tvorba opravných položek k pohledávkám. Pokud tak učiní, bude i obrat pohledávek nižší a společnost bude dosahovat lepších hodnot peněžního cyklu.

Závěr

Cílem této práce bylo analyzovat účetní uzávěrku a závěrku společnosti AP-Auto Profi s. r. o. a na základě dat obsažených v účetní závěrce provést finanční analýzu. Díky rozsáhlým konzultacím s účetní podniku a možnosti nahlédnutí do vnitropodnikových směrnic, auditorské zprávy a hlavní knihy, bylo možné veškeré činnosti a výkazy podniku podrobně analyzovat.

Diplomová práce byla rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části byla zpočátku provedena charakteristika uzávěrkových prací, samotné uzavření účtů a stanovení výsledku hospodaření, který se následně upravuje na základ daně. Dále byly popsány výkazy účetní závěrky a provedena finanční analýza rozdílových a poměrových ukazatelů, konkrétně ukazatelů likvidity, aktivity, rentability a zadluženosti, u nichž byly uvedeny i doporučené hodnoty, kolem kterých by se tyto ukazatele dle odborné literatury měly pohybovat.

V praktické části byla nejdříve charakterizována společnost AP-Auto Profi s. r. o. následně byl popsán postup uzávěrkových prací v tomto podniku. Dále jsou popsány výkazy účetní závěrky 2015, které společnost vystavuje, a uveřejněny nejdůležitější skutečnosti, které měly vliv na tyto výkazy.

Z dat zjištěných z těchto výkazů jsou pak vypočítány ukazatele likvidity, aktivity, zadluženosti a rentability a rozdílové ukazatele. Tyto ukazatele jsou porovnány s doporučenými hodnotami z literární rešerše. Výsledky této analýzy jsou v samostatné kapitole a společnosti jsou navržena nápravná opatření, jak zefektivnit její podnikatelskou činnost.

Účetní jednotka sestavuje svou závěrku správně podle platných předpisů České republiky. Ve vnitropodnikových směrnicích však byly objeveny nedostatky v podobě absence směrnice pro tvorbu rezerv a opravných položek. Dále byla společnosti navržena dodatečná tvorba opravných položek u pohledávek více než 180 dní po splatnosti a na základě jejích dat z účetní závěrky vypočten přehled o peněžních tocích, podle kterého by firma mohla lépe řídit své finance. Všechna tato opatření byla předložena vedení podniku a je na něm, zda některá z nich použije v praxi.

Seznam tabulek a obrázků

Seznam tabulek:

Tabulka 1: Účty časového rozlišení	23
Tabulka 2: Výpočet splatné daně z příjmů.....	26
Tabulka 3: Kritéria pro provádění povinného auditu účetní závěrky.....	30
Tabulka 4: Kategorizace účetních jednotek	31
Tabulka 5: Obsah přílohy dle jednotlivých kategorií účetních jednotek	34
Tabulka 6: Výpočet rozdílových ukazatelů.....	39
Tabulka 7: Výpočet ukazatelů likvidity	40
Tabulka 8: Výpočet ukazatelů aktivity.....	40
Tabulka 9: Výpočet ukazatelů zadluženosti.....	41
Tabulka 10: Výpočet ukazatelů rentability	41
Tabulka 11: Kritéria pro zařazení společnosti AP-Auto Profi s. r. o. do kategorie malých účetních jednotek	44
Tabulka 12: Kritéria povinného auditu u společnosti AP-Auto Profi s. r. o.	44
Tabulka 13: Pohledávky 180 dní po splatnosti společnosti AP-Auto Profi s. r. o.	48
Tabulka 14: Odpisové skupiny ve společnosti AP-Auto Profi s. r. o.....	50
Tabulka 15: Dlouhodobý majetek společnosti AP-Auto Profi s. r. o.....	55
Tabulka 16: Oběžná aktiva společnosti AP-Auto Profi s. r. o.	56
Tabulka 17: Časové rozlišení aktiv společnosti AP-Auto Profi s. r. o.....	57
Tabulka 18: Vlastní kapitál společnosti AP-Auto Profi s. r. o.	58
Tabulka 19: Cizí zdroje společnosti AP-Auto Profi s. r. o.....	58
Tabulka 20: Časové rozlišení pasiv společnosti AP-Auto Profi s. r. o.	59
Tabulka 21: Obchodní marže, výkony a výkonová spotřeba společnosti AP-Auto Profi s. r. o.....	60
Tabulka 22: Výpočet provozního výsledku hospodaření společnosti AP-Auto Profi s. r. o.	62
Tabulka 23: Výpočet finančního a celkového výsledku hospodaření společnosti AP- Auto Profi s. r. o.....	62
Tabulka 24: Přehled změn vlastního kapitálu ve společnosti AP-Auto Profi s. r. o.	65
Tabulka 25: Rozdílové ukazatele společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015	68
Tabulka 26: Rozdílové ukazatele bez vlivu závazku za společníkem.....	69
Tabulka 27: Ukazatele likvidity společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015	71
Tabulka 28: Ukazatele likvidity bez vlivu závazku za společníkem	72
Tabulka 29: Ukazatele aktivity společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015	74
Tabulka 30: Ukazatele doby obratu bez vlivu závazku za společníkem.....	77
Tabulka 31: Ukazatele zadluženosti společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011- 2015	78

Tabulka 32: Ukazatele rentability společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015	82
Tabulka 33: Ukazatele ROE a ROCE bez vlivu závazku za společníkem.....	84
Tabulka 34: Účty opravných položek pro stanovení vnitropodnikových směrnic společnosti AP-Auto Profi s. r. o.	88
Tabulka 35: Přehled o peněžních tocích společnosti AP-Auto Profi s. r. o. za rok 2015	89

Seznam obrázků:

Obrázek 1: Provedení účetní závěrky.....	11
Obrázek 2: Inventarizace ve vztahu k účetní uzávěrce a závěrce	13
Obrázek 3: Vývoj rozdílových ukazatelů společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015	69
Obrázek 4: Vývoj rozdílových ukazatelů bez vlivu půjčky za společníkem	70
Obrázek 5: Vývoj ukazatelů likvidity společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015	72
Obrázek 6: Vývoj ukazatelů likvidity bez vlivu závazku za společníkem.....	73
Obrázek 7: Vývoj ukazatelů obratu společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015	75
Obrázek 8: Vývoj ukazatelů doby obratu společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015	76
Obrázek 9: Vývoj ukazatelů doby obratu bez vlivu závazku za společníkem	77
Obrázek 10: Vývoj celkové zadluženosti společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015	79
Obrázek 11: Ukazatele zadluženosti bez vlivu závazku za společníkem.....	79
Obrázek 12: Vývoj ukazatelů zadluženosti bez vlivu závazku za společníkem	80
Obrázek 13: Vývoj ukazatele úrokového krytí společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015.....	81
Obrázek 14: Vývoj koeficientu samofinancování společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015.....	82
Obrázek 15: Vývoj ukazatelů rentability vlastního kapitálu a dlouhodobě investovaného kapitálu společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015	83
Obrázek 16: Vývoj ukazatelů ROE a ROCE bez vlivu závazku za společníkem.....	84
Obrázek 17: Vývoj ukazatelů rentability aktiv a tržeb společnosti AP-Auto Profi s. r. o. v letech 2011-2015.....	85

Seznam použitých zkratek

% procento

§ paragraf

apod..... a podobně

č..... číslo

ČNB Česká národní banka

ČR Česká republika

ČSÚ..... Český statistický úřad

ČÚS..... České účetní standardy

IČ identifikační číslo

Kč..... korun českých

mil. milion

mld. miliarda

např.. na příklad

OSVČ osoba samostatně výdělečně činná

popř. po případě

s. r. o..... společnost s ručením omezeným

Sb.. sbírka

tj.. to jest

tn..... to znamená

tzv..... takzvaně

VH..... výsledek hospodaření

ZDP zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

ZoÚ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

ZoR zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Seznam použitých zdrojů

1. AD PARTNER CZ & SK a. s. Praha: AD PARTNER CZ & SK, a. s., 2016. [online]. [cit. 2017-03-01]. Dostupné z: <http://www.adpartner.cz/cs/o-nas>.
2. BENESH, Bruce K. BRYANT, Kevin M. *Depreciation Handbook*. London: LexisNexis, 2016. 1408 p. 978-80-327-16936-9.
3. BRYCHTA, Ivan a kol. *Účetnictví podnikatelů 2016*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. 544 s. ISBN 978-80-755-2051-7.
4. BŘEZINOVÁ, Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014. 224 s. ISBN 978-80-7478-643-9.
5. CARDOVÁ, Zdenka. Pohledávky v účetnictví a opravné položky. *Daně, účetnictví: Vzory a případy*. **XVII.**(5), 2-70. ISSN 1213-9270.
6. CARDOVÁ, Zdenka. Konec roku v účetnictví – harmonogram účetní závěrky. *Daně, účetnictví: Vzory a případy*. **XVII.**(11), 2-68. ISSN 1213-9270.
7. DELOITTE. IAS 12 – Income Taxes. *IAS Plus*. [online] © 2016 [cit. 2016-11-07]. Dostupné z: <http://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias12>.
8. DĚRGEL, Martin. Daňové a nedaňové opravné položky a rezervy. *Poradce*. 2016, **XXI.**(6), 192-204. ISSN 1211-2437.
9. DĚRGEL, Martin. Zisk a ztráta – daňově a účetně. *Daně, účetnictví: Vzory a případy*. **XVII.**(11), 69-175. ISSN 1213-9270.
10. DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Praha: Grada Publishing, 2014. 208 s. ISBN 978-80-247-5417-8.
11. HALES, Jonathan. *Accounting and Financial Analysis in the Hospitality Industry*. Abingdon: Routledge, 2006. 312 p. ISBN 978-1-136-43160-9.
12. HINKE, Jana. *IAS/IFRS a hodnocení výkonnosti podniku*. 1. vyd. Praha: Alfa Nakladatelství, 2013. 100 s. ISBN 978-80-87197-64-6.
13. HRUŠKA, Vladimír. *Účetní případy pro podnikatele 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. 224 s. ISBN 978-80-247-5802-2.
14. HUSSEY, Roger. *Fundamentals of International Financial Accounting and Reporting*. Sigapoure: World Scientific Publishing, 2010. 392 p. ISBN 978-98-1-310-758-8.

15. JANOUŠKOVÁ, Jana. *Odložená daň z příjmů*. Praha: Grada Publishing, 2007. 85 s. ISBN 978-80-247-1852-1.
16. KISLINGEROVÁ, Eva a kol. *Manažerské finance*. 3. vyd. Praha: C H Beck, 2010. 811 s. ISBN 978-80-740-0194-9.
17. KNÁPKOVÁ, Adriana. PAVELKOVÁ, Drahomíra. ŠTEKER, Karel. *Finanční analýza – Komplexní průvodce s příklady – 2., rozšířené vydání*. Praha: Grada Publishing, 2013. 236 s. ISBN 978-80-247-4456-8.
18. MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada Publishing, 2013. 552 s. ISBN 978-80-247-8385-7.
19. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016: Úplná znění platná k 1. 1. 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. 288 s. ISBN 978-80-271-9018-8.
20. MARTINOVIČOVÁ, Dana. KONEČNÝ, Miloš. VAVŘINA, Jan. *Úvod do podnikové ekonomiky*. Praha: Grada Publishing, 2014. 208 s. ISBN 978-80-247-9410-5.
21. *Ministerstvo financí*. Ministerstvo financí: Formuláře ke stažení. [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky, 2005-2013. [cit. 2017-31-03] Dostupné z: <http://www.formulare-ke-stazeni.cz/formulare-ministerstvo-financi.html>.
22. MULAČOVÁ, Věra. MULAČ, Petr a kol. *Obchodní podnikání ve 21. století*. Praha: Grada Publishing, 2013. 520 s. ISBN 978-80-247-8638-4.
23. MÜLLEROVÁ, Libuše. ŠINDELÁŘ, Michal. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0.
24. NÝVLTOVÁ, Romana. MARINIČ, Pavel. *Finanční řízení podniku: Moderní metody a trendy*. Praha: Grada Publishing, 2010. 208 s. 978-80-247-6701-7.
25. PETERSON DRAKE, Pamela. FABOZZI, Frank J. *Analysis of Financial Statements*. Third Edition. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, Inc, 2012. 352 p. ISBN 978-1-118-33191-0.
26. PILÁŘOVÁ, Ivana. PILÁTOVÁ, Jana. *Účetní závěrka: Základ daně: Finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2014*. 7. Přepřacované vyd. Praha: 1. VOX, 2014. ISBN 978-80-87480-27-4.
27. PILÁTOVÁ, Jana. *Zákon o účetnictví: s komentářem*. Praha: Grada Publishing, 2015. 96 s. ISBN 978-80-247-5958-6.

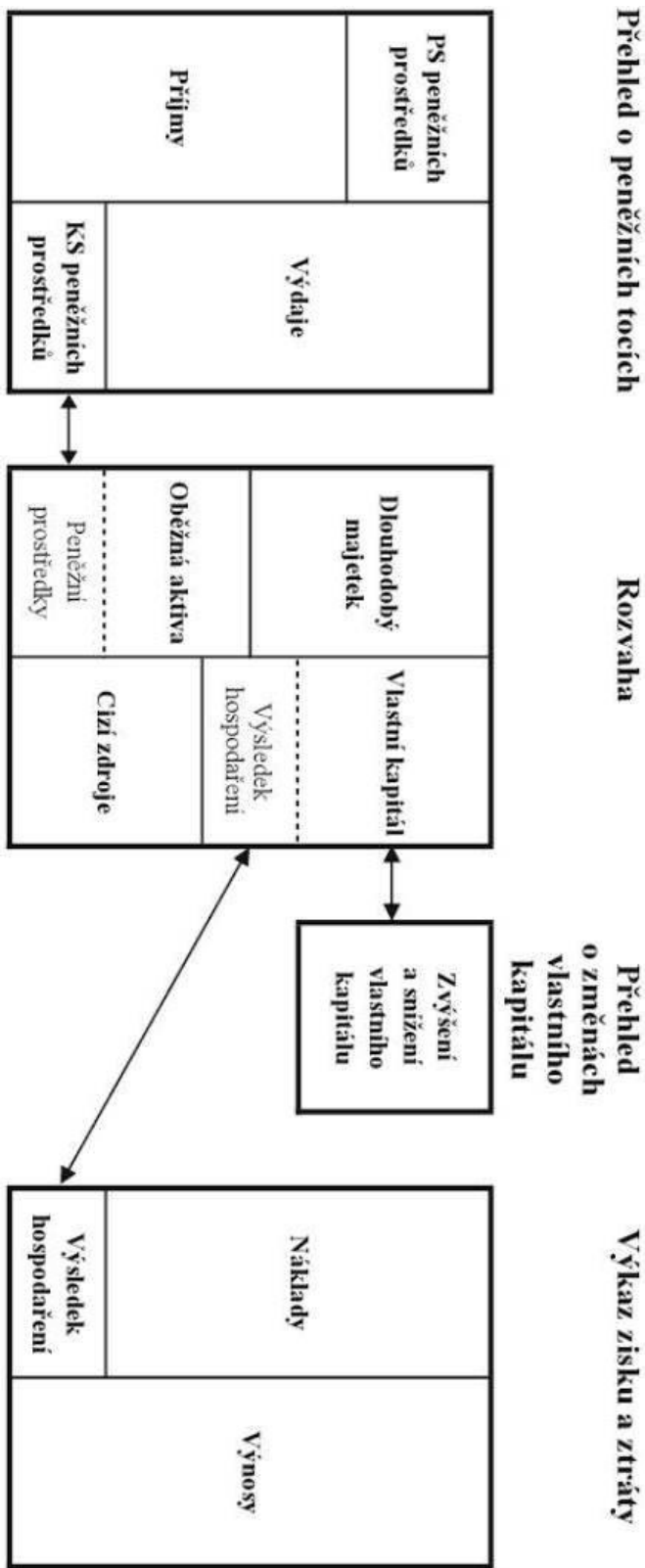
28. PROKÚPKOVÁ, Danuše. SVOBODA, Michal. *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014. 152 s. ISBN 978-80-7478-522-1.
29. RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza – 5. aktualizované vydání: metody, ukazatele, využití v praxi*. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-9930-8.
30. RŮČKOVÁ, Petra. ROUBÍČKOVÁ, Michaela. *Finanční management*. Praha: Grada Publishing, 2012. 290 s. ISBN 978-80-247-4047-8.
31. RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2014 po rekodifikaci soukromého práva*. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-853-6.
32. SHIM, Jae K. SIEGEL, Joel G. *Handbook of financial analysis, forecasting, and modeling*. Third Edition. Chicago, Illinois: Wolters Kluwer/CCH, c2007. 478 p. ISBN 978-80-0-808-01593-2.
33. SKÁLOVÁ, Jana a kol. *Podvojný účetnictví 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6.
34. STROUHAL, Jiří. *Oceňování v účetnictví*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013. 417 s. ISBN 978-80-7478-366-1.
35. STROUHAL, Jiří. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. 280 s. ISBN 978-80-755-2270-2.
36. STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.
37. STROUHAL, Jiří. ŽIDLICKÁ, Renata. CARDOVÁ, Zdeňka. *Účetnictví: Velká kniha příkladů*. Praha: BizBooks, Albatros Media, 2017. 488 s. ISBN 978-80-265-0205-0.
38. SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace: praktický průvodce*. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-783-6.
39. ŠIMAN, Josef. *Financování podnikatelských subjektů: Teorie pro praxi*. Praha: C H Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-117-8.
40. ŠTEKER, Karel. OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2. aktualiz. a rozšř.vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

41. ÚZ, *Nový občanský zákoník 2014*. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2012. ISBN 978-80-7208-920-8.
42. ÚZ, *Účetnictví podnikatelů: zákony, prováděcí vyhlášky, standardy; audit*. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2016. ISBN 978-80-7488-142-8.
43. VÁCHAL, Jan. VOCHOZKA, Marek a kol. *Podnikové řízení*. Praha: Grada Publishing, 2013. 688 s. 978-80-247-8682-7.
44. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. Praha: Grada Publishing, 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-7713-9.
45. VANČUROVÁ, Alena. LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2014. 94 s. ISBN 978-80-87480-23-6.
46. VEBER, Jaromír. SRPOVÁ, Jitka a kol. *Podnikání malé a střední firmy: 3. aktualizované a doplněné vydání*. Praha: Grada Publishing, 2012. 336 s. ISBN 978-80-247-8310-9.
47. *Veřejný rejstřík a sbírka listin: Sbírka listin AP-Auto Profi s. r. o.* [online]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti České republiky, 2012-2014. [cit. 2017-03-31] Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=666900>.
48. VOCHOZKA, Marek. *Metody komplexního hodnocení podniku*. Praha: Grada Publishing, 2011. 248 s. 978-80-247-7462-6.
49. ŽEŽULKOVÁ, Ivana. *Problematika oceňování ve finančním účetnictví*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 71 s., 2015.

Seznam příloh

Příloha A: Provázanost účetních výkazů	101
Příloha B: Vzor rozvahy v plném rozsahu platné do 31. 12. 2015.....	102
Příloha C: Vzor rozvahy v plném rozsahu platné od 1. 1. 2016	106
Příloha D: Vzor výkazu zisku a ztráty v druhovém členění platném do 31. 12. 2015	111
Příloha E: Vzor výkazu zisku a ztráty v druhovém členění platném od 1. 1. 2016	113
Příloha F: Vzor výkazu zisku a ztráty v účelovém členění platném do 31. 12. 2015.	115
Příloha G: Vzor výkazu zisku a ztráty v účelovém členění platném od 1. 1. 2016	117
Příloha H: Vzor přílohy k účetní závěrce.....	119
Příloha I: Vzor přehledu o peněžních tocích platném do 31. 12. 2015	120
Příloha J: Vzor přehledu o peněžních tocích platném od 1. 1. 2016.....	121
Příloha K: Vzor přehledu o změnách vlastního kapitálu.....	122
Příloha L: Rozvaha společnosti AP-Auto Profi s. r. o. za roky 2011-2015 v tis. Kč..	124
Příloha M: Výkaz zisku a ztráty společnosti AP-Auto Profi s. r. o. za roky 2011-2015 v tis. Kč	126

Příloha A: Provázanost účetních výkazů



Příloha B: Vzor rozvahy v plném rozsahu platné do 31. 12. 2015

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007				
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013				
B. II. 1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015				
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016				
4.	Pěstítkelské celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023				
B. III.1.	Podíly - ovládaná osoba	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031				
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032				
C. I. 1.	Materiál	033				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III. 1. až C.III.9.)	048				
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055				
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057				
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058				
C.IV.1.	<u>Peníze</u>	059				
2.	<u>Účty v bankách</u>	060				
3.	<u>Krátkodobé cenné papíry a podíly</u>	061				
4.	<u>Pořizovaný krátkodobý finanční majetek</u>	062				
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063				
D. I. 1.	Náklady příštích období	064				
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067		
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.1. + A.V.2.)	068		
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069		
A. I. 1.	Základní kapitál	070		
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. I.1.1 až A. II.5.)	073		
A. II.1.	Ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077		
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078		
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079		
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	080		
A. III.1.	Rezervní fond	081		
2.	Statutární a ostatní fondy	082		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	083		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	087		
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku /-/	088		
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089		
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	090		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092		
3.	Rezerva na daň z příjmů	093		
4.	Ostatní rezervy	094		
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	095		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096		
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097		
3.	Závazky - podstatný vliv	098		
4.	Závazky ke společníkům	099		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	100		
6.	Vydané dluhopisy	101		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102		
8.	Dohadné účty pasivní	103		
9.	Jiné závazky	104		
10.	Odložený daňový závazek	105		

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky <u>(součet B.III.1. až B.III.11.)</u>	106		
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107		
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108		
3.	Závazky - podstatný vliv	109		
4.	Závazky ke společníkům	110		
5.	Závazky k zaměstnancům	111		
6.	Závazky ze sociálního <u>zabezpečení</u> a zdravotního pojištění	112		
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114		
9.	Vydané dluhopisy	115		
10.	Dohadné účty pasivní	116		
11.	Jiné závazky	117		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci <u>(součet B.IV.1. až B.IV.3.)</u>	118		
B. IV. 1.	<u>Bankovní úvěry dlouhodobé</u>	119		
2.	<u>Krátkodobé bankovní úvěry</u>	120		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121		
C. I.	Časové rozlišení <u>(C.I.1 + C.I.2.)</u>	122		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123		
2.	Výnosy příštích období	124		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Zdroj: [21], 2016

Pozn.: Červeně podtržené údaje jsou zastaralé, nahrazené novelou k 1. 1. 2016.

Příloha C: Vzor rozvahy v plném rozsahu platné od 1. 1. 2016

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003				
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.5.)	004				
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
2.	Ocenitelná práva	006				
2.1.	Software	007				
2.2.	<u>Ostatní ocenitelná práva</u>	008				
3.	Goodwill	009				
4.	<u>Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</u>	010				
5.	<u>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</u>	011				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II. 1. až B.II.5.)	014				
1.	<u>Pozemky a stavby</u>	015				
1.1.	Pozemky	016				
1.2.	Stavby	017				
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018				
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
4.	<u>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</u>	020				
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
5.	<u>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</u>	024				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	027				
1.	Podíly – ovládaná <u>nebo ovládající</u> osoba	028				
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	029				
3.	Podíly – <u>podstatný vliv</u>	030				
4.	Zápůjčky a úvěry – <u>podstatný vliv</u>	031				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
6.	<u>Zápůjčky a úvěry - ostatní</u>	033				
7.	<u>Ostatní dlouhotrvající finanční majetek</u>	034				
7.1.	Jiný <u>dlouhotrvající</u> finanční majetek	035				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	037				
C.I.	Zásoby (<u>součet C. I.1. až C.I.5.</u>)	038				
1.	Materiál	039				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040				
3.	<u>Výrobky a zboží</u>	041				
3.1.	Výrobky	042				
3.2.	Zboží	043				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II.	<u>Pohledávky</u> (<u>C.II.1 + C.II.2</u>)	046				
1.	Dlouhodobé pohledávky	047				
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	049				
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	050				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				
1.5.	<u>Pohledávky - ostatní</u>	052				
5.1.	Pohledávky za společníky	053				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
5.3.	Dohadné účty aktivní	055				
5.4.	Jiné pohledávky	056				

Označení A	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	057				
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058				
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	059				
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	060				
2.4.	<u>Pohledávky - ostatní</u>	061				
4.1.	Pohledávky za společníky	062				
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	064				
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065				
4.5.	Dohadné účty aktivní	066				
4.6.	Jiné pohledávky	067				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek <u>(C.III.1. + C.III.2.)</u>	068				
1.	<u>Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba</u>	069				
2.	<u>Ostatní krátkodobý finanční majetek</u>	070				
C.IV.	<u>Peněžní prostředky</u> <u>(C.IV.1. + C.IV.2.)</u>	071				
1.	<u>Peněžní prostředky v pokladně</u>	072				
2.	<u>Peněžní prostředky na účtech</u>	073				
D.	<u>Časové rozlišení aktiv</u> <u>(D.1. + D.2. + D.3.)</u>	074				
1.	Náklady příštích období	075				
2.	Komplexní náklady příštích období	076				
3.	Příjmy příštích období	077				

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	078		
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	079		
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	080		
1.	Základní kapitál	081		
2.	Vlastní podíly (-)	082		
3.	Změny základního kapitálu	083		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	084		
1.	Ážio	085		
2.	Kapitálové fondy	086		
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087		
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088		
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089		
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090		
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091		
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	092		
1.	Ostatní rezervní fondy	093		
2.	Statutární a ostatní fondy	094		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2. + A.IV.3.)	095		
1.	Nerozdělený zisk minulých let	096		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099		
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
B. + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	101		
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	102		
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
4.	Ostatní rezervy	106		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném úč. období 5	Stav v minulém úč. období 6
C.	<u>Závazky</u>	107		
C.I.	Dlouhodobé závazky	108		
1.	Vydané dluhopisy	109		
1.1.	<u>Vyměnitelné dluhopisy</u>	110		
1.2.	<u>Ostatní dluhopisy</u>	111		
2.	<u>Závazky k úvěrovým institucím</u>	112		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
4.	Závazky z obchodních vztahů	114		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
7.	Závazky - podstatný vliv	117		
8.	Odložený daňový závazek	118		
9.	<u>Závazky - ostatní</u>	119		
9.1.	Závazky ke společníkům	120		
9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
9.3.	Jiné závazky	122		
C.II.	Krátkodobé závazky	123		
1.	Vydané dluhopisy	124		
1.1.	<u>Vyměnitelné dluhopisy</u>	125		
1.2.	<u>Ostatní dluhopisy</u>	126		
2.	<u>Závazky k úvěrovým institucím</u>	127		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
4.	Závazky z obchodních vztahů	129		
5.	<u>Krátkodobé směnky k úhradě</u>	130		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7.	Závazky - podstatný vliv	132		
8.	<u>Závazky ostatní</u>	133		
8.1.	Závazky ke společníkům	134		
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
8.3.	Závazky k zaměstnancům	136		
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	137		
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	138		
8.6.	Dohadné účty pasivní	139		
8.7.	Jiné závazky	140		
D.	Časové rozlišení <u>pasiv</u> (D.1. + D.1.)	141		
1.	Výdaje příštích období	142		
2.	Výnosy příštích období	143		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Zdroj: [21], 2016

Pozn.: Modře podtržené údaje, zobrazují aktualizované položky po novele k 1. 1. 2016.

Příloha D: Vzor výkazu zisku a ztráty v druhovém členění platném do 31. 12. 2015

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění
v plném rozsahu
ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	<u>Obchodní marže</u> (I. - A.)	03		
II.	<u>Výkony</u> (II.1. až II.3.)	04		
II.1.	<u>Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb</u>	05		
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	<u>Výkonová spotřeba</u> (B.1. + B.2.)	08		
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09		
2.	Služby	10		
+	<u>Přidaná hodnota</u> (II.1. - II.3.)	11		
C.	<u>Osobní náklady</u> (součet G.1. až G.4.)	12		
C. 1.	Mzdové náklady	13		
2.	<u>Odměny členům orgánů obchodní korporace</u>	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15		
4.	<u>Sociální náklady</u>	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	<u>Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku</u>	18		
III.	<u>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu</u> (III.1. + III.2.)	19		
III.1.	<u>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku</u>	20		
2.	<u>Tržby z prodeje materiálu</u>	21		
F.	<u>Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)</u>	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	<u>Prodaný materiál</u>	24		
G.	<u>Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období</u>	25		
IV.	<u>Ostatní provozní výnosy</u>	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		
V.	<u>Převod provozních výnosů</u>	28		
I.	<u>Převod provozních nákladů</u>	29		
*	Provozní výsledek hospodaření <u>(zohlednění položek (+) až V.)</u>	30		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	<u>Tržby z prodeje cenných papírů a podílů</u>	31		
J.	<u>Prodané cenné papíry a podíly</u>	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33		
VII.1.	<u>Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem</u>	34		
2.	<u>Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů</u>	35		
3.	<u>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku</u>	36		
VIII.	<u>Výnosy z krátkodobého finančního majetku</u>	37		
K.	<u>Náklady z finančního majetku</u>	38		
IX.	<u>Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů</u>	39		
L.	<u>Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů</u>	40		
M.	<u>Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti</u>	41		
X.	<u>Výnosové úroky</u>	42		
N.	<u>Nákladové úroky</u>	43		
XI.	<u>Ostatní finanční výnosy</u>	44		
O.	<u>Ostatní finanční náklady</u>	45		
XII.	<u>Převod finančních výnosů</u>	46		
P.	<u>Převod finančních nákladů</u>	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48		
Q.	<u>Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)</u>	49		
Q. 1.	<u>- splatná</u>	50		
2.	<u>- odložená</u>	51		
**	<u>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)</u>	52		
XIII.	<u>Mimořádné výnosy</u>	53		
R.	<u>Mimořádné náklady</u>	54		
S.	<u>Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)</u>	55		
S. 1.	<u>- splatná</u>	56		
2.	<u>- odložená</u>	57		
*	<u>Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)</u>	58		
T.	<u>Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)</u>	59		
***	<u>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)</u>	60		
****	<u>Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)</u>	61		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Zdroj: [21], 2016

Pozn.: Červeně podtržené údaje jsou zastaralé, nahrazené novelou k 1. 1. 2016.

Příloha E: Vzor výkazu zisku a ztráty v druhovém členění platném od 1. 1. 2016

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění
v plném rozsahu
ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	<u>Tržby z prodeje výrobků a služeb</u>	01		
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03		
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
2.	Spotřeba materiálu a energie	05		
3.	Služby	06		
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady	09		
D. 1.	Mzdové náklady	10		
2.	<u>Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady</u>	11		
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12		
2.2.	<u>Ostatní náklady</u>	13		
E.	<u>Úpravy hodnot v provozní oblasti</u>	14		
E. 1.	<u>Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku</u>	15		
1.1.	<u>Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé</u>	16		
1.2.	<u>Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné</u>	17		
2.	<u>Úpravy hodnot zásob</u>	18		
3.	<u>Úpravy hodnot pohledávek</u>	19		
III.	<u>Ostatní provozní výnosy součet</u> (součet III.1 až III.3.)	20		
1.	<u>Tržby z prodaného dlouhodobého majetku</u>	21		
2.	<u>Tržby z prodaného materiálu</u>	22		
3.	<u>Jiné provozní výnosy</u>	23		
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
2.	<u>Zůstatková cena prodaného materiálu</u>	26		
3.	Daně a poplatky	27		
4.	<u>Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období</u>	28		
5.	<u>Jiné provozní náklady</u>	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – <u>podíly</u> (součet IV. 1 + IV.2.)	31		
1.	<u>Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba</u>	32		
2.	<u>Ostatní výnosy z podílů</u>	33		
G.	<u>Náklady vynaložené na prodané podíly</u>	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
1.	<u>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba</u> (součet V. 1 + V.2.)	36		
2.	<u>Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku</u>	37		
H.	<u>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</u>	38		
VI.	<u>Výnosové úroky a podobné výnosy</u> (součet VI. 1 + VI.2.)	39		
1.	<u>Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba</u>	40		
2.	<u>Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy</u>	41		
I.	<u>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</u>	42		
J.	<u>Nákladové úroky a podobné náklady</u> (součet J.1 + J.2.)	43		
1.	<u>Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba</u>	44		
2.	<u>Ostatní nákladové úroky a podobné náklady</u>	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47		
*	<u>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</u>	48		
**	<u>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</u>	49		
L.	<u>Daň z příjmů</u> (součet L. 1 + L.2.)	50		
1.	<u>Daň z příjmů - splatná</u>	51		
2.	<u>Daň z příjmů – odložená (+/-)</u>	52		
**	<u>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</u>	53		
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55		
	<u>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:</u>	56		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Zdroj: [21], 2016

Pozn.: Modře podtržené údaje, zobrazují aktualizované položky po novele k 1. 1. 2016.

Příloha F: Vzor výkazu zisku a ztráty v účelovém členění platném do 31. 12. 2015

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, účelové členění

v plném rozsahu

ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb	01		
A.	Náklady prodeje	02		
*	Hrubý zisk nebo ztráta (I. - A.)	03		
B.	Odbytové náklady	04		
C.	<u>Správní režie</u>	05		
II.	<u>Jiné provozní výnosy</u>	06		
D.	<u>Jiné provozní náklady</u>	07		
*	Provozní výsledek hospodaření (Zohlednění položek I. až D.)	08		
III.	<u>Tržby z prodeje cenných papírů a podílů</u>	09		
E.	<u>Prodané cenné papíry a podíly</u>	10		
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet IV. 1. až IV.3.)	11		
IV.1.	<u>Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem</u>	12		
2.	<u>Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů</u>	13		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	14		
V.	<u>Výnosy z krátkodobého finančního majetku</u>	15		
F.	<u>Náklady z finančního majetku</u>	16		
VI.	<u>Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů</u>	17		
G.	<u>Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů</u>	18		
H.	<u>Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti</u>	19		
VII.	<u>Výnosové úroky</u>	20		
I.	<u>Nákladové úroky</u>	21		
VIII.	Ostatní finanční výnosy	22		
J.	Ostatní finanční náklady	23		
IX.	<u>Převod finančních výnosů</u>	24		
K.	<u>Převod finančních nákladů</u>	25		
*	Finanční výsledek hospodaření (Zohlednění položek III. až K.)	26		
L.	<u>Daň z příjmů za běžnou činnost (L.1. + L.2.)</u>	27		
L. 1.	<u>- splatná</u>	28		
2.	<u>- odložená</u>	29		
**	<u>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - L.)</u>	30		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
X.	<u>Mimořádné výnosy</u>	31		
M.	<u>Mimořádné náklady</u>	32		
N.	<u>Daň z příjmů z mimořádné činnosti</u> (součet N.1. až N.2.)	33		
N. 1.	<u>- splatná</u>	34		
2.	<u>- odložená</u>	35		
*	<u>Mimořádný výsledek hospodaření</u> (rozdíl X – M - N)	36		
O.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků	37		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - O)	38		
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - M.)	39		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Zdroj: [21], 2016

Pozn.: Červeně podtržené údaje jsou zastaralé a nahrazené novelou k 1. 1. 2016.

Příloha G: Vzor výkazu zisku a ztráty v účelovém členění platném od 1. 1. 2016

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, účelové členění
v plném rozsahu
ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb	01		
A.	<u>Náklady prodeje (včetně úprav hodnot)</u>	02		
*	Hrubý zisk nebo ztráta (I. - A.)	03		
B.	<u>Odbytové náklady (včetně úprav hodnot)</u>	04		
C.	<u>Správní náklady (včetně úprav hodnot)</u>	05		
II.	<u>Ostatní provozní výnosy</u>	06		
D.	<u>Ostatní provozní náklady</u>	07		
*	Provozní výsledek hospodaření (Zohlednění položek I. až D.)	08		
III.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - <u>podíly</u>	09		
1.	<u>Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba</u>	10		
2.	<u>Ostatní výnosy z podílů</u>	11		
E.	<u>Náklady vynaložené na prodané podíly</u>	12		
IV.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (součet IV.1. a IV.2.)	13		
1.	<u>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ovládaná nebo ovládající osoba)</u>	14		
2.	<u>Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku</u>	15		
F.	<u>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</u>	16		
V.	<u>Výnosové úroky a podobné výnosy</u>	17		
1.	<u>Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba</u>	18		
2.	<u>Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy</u>	19		
G.	<u>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</u>	20		
H.	<u>Nákladové úroky a podobné náklady</u>	21		
1.	<u>Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba</u>	22		
2.	<u>Ostatní nákladové úroky a podobné náklady</u>	23		
VI.	Ostatní finanční výnosy	24		
I.	Ostatní finanční náklady	25		
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (Zohlednění položek III. až K.)	26		
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	27		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
J.	<u>Daň z příjmů</u>	28		
1.	<u>Daň z příjmů splatná</u>	29		
2.	<u>Daň z příjmů odložená (+/-)</u>	30		
**	<u>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</u>	31		
K.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	32		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	33		
*	<u>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI.</u>	34		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Zdroj: [21], 2016

Pozn.: Modře podtržené údaje, zobrazují aktualizované položky po novele k 1. 1. 2016.

Příloha H: Vzor přílohy k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce podle

ODSTAVEC 1

Firma:

Sídlo:

IČ:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání (popř. účel zřízení):

Rozvahový den:

Okamžik sestavení účetní závěrky:

Datum vzniku účetní jednotky (popř. zahájení činnosti):

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis):

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis):

V

dne

Podpisový záznam

Zdroj: [21], 2016

Příloha I: Vzor přehledu o peněžních tocích platným do 31. 12. 2015

strana 1/2

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za období od

do

IČO:

Název a sídlo účetní jednotky

Položka	Text	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
P.	Stav peněžních prostředků (PP) a ekvivalentů na začátku účetního období		
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (PROVOZNÍ ČINNOST)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta <u>z běžné činnosti</u> před zdaněním		
A.1.	Úprava o nepeněžní operace		
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv(+) s vyj. zůst. ceny a dále umoř. opr. pol. k majetku		
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv		
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv, vyúčt. do výnosů -, do nákladů +		
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)		
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+), s <u>vyj. kap.</u> , vyúčtované výnosové úroky (-)		
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace		
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pr.kap.		
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu		
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-) au čas. rozlišení		
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-) pu čas. rozl.		
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)		
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního maj. nespadaající do PP a ekv.		
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimoř. položkami		
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou <u>kapitalizovaných úroků</u> (-)		
A.4.	Přijaté úroky (+)		
A.5.	Zaplacená daň <u>za běžnou činnost</u> a za doměrky za minulé období (-)		
<u>A.6.</u>	<u>Příjmy a výdaje spojené s mimoř. úč. př. včetně daně z příjmů z mimoř. čin.</u>		
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)		
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti		

Zdroj: [21], 2016

Pozn.: Červeně podtržené údaje jsou zastaralé, nahrazené novelou k 1. 1. 2016.

Příloha J: Vzor přehledu o peněžních tocích platném od 1. 1. 2016

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za období od do

Název a sídlo účetní jednotky

IČO

Položka	TEXT	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
P.	Stav peněžních prostředků (PP) a ekvivalentů na začátku účetního období		
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (PROVOZNÍ ČINNOST)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním		
A.1.	Úprava o nepeněžní operace		
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv(+) s vyj. zúšt. ceny a dále umoř. opr. pol. k majetku		
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv		
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv, vyúčt. do výnosů -, do nákladů +		
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)		
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+), s <u>úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku</u> vyúčtované výnosové úroky (-)		
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace		
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pr.kap.		
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu		
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-) au čas. rozlišení		
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-) pu čas. rozl.		
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)		
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního maj. nespádající do PP a ekv.		
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním		
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou <u>úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodob. maj.</u> (-)		
A.4.	Přijaté úroky (+)		
A.5.	Zaplacená daň z <u>příjmů</u> a za doměrky za minulé období (-)		
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)		
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti		
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv		
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám		
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti		

Zdroj: [21], 2016

Pozn.: Modře podtržené údaje, zobrazují aktualizované položky po novele k 1. 1. 2016.

Příloha K: Vzor přehledu o změnách vlastního kapitálu

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za období od

do

IČO:

Název a sídlo účetní jednotky

Položka	Text	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
A.	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku (účet 411)		
A.1.	Počáteční stav		
A. 2.	Zvýšení		
A.2.	Snížení		
A.3.	Konečný zůstatek		
B.	Základní kapitál nezapsaný (účet 419)		
B.1.	Počáteční stav		
B.2.	Zvýšení		
B.3.	Snížení		
B.4.	Konečný zůstatek		
C.	A. +/- B. se zohledněním účtu 252		
C.1.	Počáteční zůstatek A. +/- B.		
C.2.	počáteční zůstatek vlastních akcií a vlastních obchodních podílů		
C.3.	Změna stavu účtu 252		
C.4.	Konečný zůstatek účtu 252		
C.5.	Konečný zůstatek a. +/- B.		
D.	Emisní ážio		
D.1.	Počáteční stav		
D.2.	Zvýšení		
D.3.	Snížení		
D.4.	Konečný zůstatek		
E.	Rezervní fondy		
E.1.	Počáteční stav		
E.2.	Zvýšení		
E.3.	Snížení		
E.4.	Konečný zůstatek		

Položka	Text	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
F.	Ostatní fondy ze zisku		
F.1.	Počáteční zůstatek		
F.2.	Zvýšení		
F.3.	Snížení		
F.4.	Konečný zůstatek		
G.	Kapitálové fondy		
G.1.	Počáteční zůstatek		
G.2.	Zvýšení		
G.3.	Snížení		
G.4.	Konečný zůstatek		
H.	Rozdíly z přecenění nezahnuté do výsledku hospodaření		
H.1.	Počáteční zůstatek		
H.2.	Zvýšení		
H.3.	Snížení		
H.4.	Konečný zůstatek		
I.	Zisk účetních období (účet 428 + zůstatek na straně D účtu 431)		
I.1.	Počáteční zůstatek		
I.2.	Zvýšení		
I.3.	Snížení		
I.4.	Konečný zůstatek		
J.	Ztráta účetních období (účet 429 + zůstatek na straně MD účtu 431)		
J.1.	Počáteční zůstatek		
J.2.	Zvýšení		
J.3.	Snížení		
J.4.	Konečný zůstatek		
K.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Zdroj: [21], 2016

Příloha L: Rozvaha společnosti AP-Auto Profi s. r. o. za roky 2011-2015 v tis. Kč

ROZVAHA	2011	2012	2013	2014	2015
AKTIVA CELKEM	30928	35309	36715	37847	37526
Dlouhodobý majetek	10274	10114	9931	9796	9660
Dlouhodobý hmotný majetek	2761	2601	2418	2283	2147
Stavby	2533	2433	2333	2234	2134
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	228	168	85	49	13
Dlouhodobý finanční majetek	7513	7513	7513	7513	7513
Podíly v ovládaných a řízených osobách	5329	5329	5329	5329	5329
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	2184	2184	2184	2184	2184
Oběžná aktiva	18696	23733	25704	27308	27424
Zásoby	13063	17060	20577	21441	21799
Zboží	13063	17060	20577	21441	21799
Krátkodobé pohledávky	4238	5815	4477	5215	4627
Pohledávky z obchodních vztahů	3792	5363	4018	4900	4275
Krátkodobé poskytnuté zálohy	434	431	435	291	297
Stát - daňové pohledávky	1	0	4	2	1
Dohadné účty aktivní	11	21	20	22	54
Krátkodobý finanční majetek	1395	858	650	652	998
Peníze	890	631	498	440	388
Účty v bankách	505	227	152	212	610
Časové rozlišení	1958	1462	1080	743	442
Náklady příštích období	1775	1384	1032	723	440
Příjmy příštích období	183	78	48	20	2
PASIVA CELKEM	30928	35309	36715	37847	37526
Vlastní kapitál	1149	1328	1366	1876	2078
Základní kapitál	230	230	230	230	230
Základní kapitál	230	230	230	230	230
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	23	23	23	23	23
Rezervní fond	23	23	23	23	23
Výsledek hospodaření minulých let	688	896	1075	1113	1623
Nerozdělený zisk minulých let	688	896	1075	1113	1623
Výsledek hospodaření běžného účetního období	208	179	38	510	202
Cizí zdroje	29645	33911	34935	35815	35378
Dlouhodobé závazky	1078	599	334	14487	14356
Závazky z obchodních vztahů	1078	599	334	197	66
Závazky - ovládající a řídící osoba	0	0	0	14290	14290
Krátkodobé závazky	14567	18812	20101	5078	4786
Závazky z obchodních vztahů	5295	5106	4223	3876	3745

Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	8586	12828	14990	0	0
Závazky k zaměstnancům	275	279	275	299	281
Závazky ze sociálního zabezpečení	146	144	137	156	148
Stát - daňové závazky a dotace	45	229	225	378	234
Krátkodobé přijaté zálohy	20	20	20	262	164
Dohadné účty pasivní	200	206	231	107	214
Bankovní úvěry a výpomoci	14000	14500	14500	16250	16236
Krátkodobé bankovní úvěry	8000	8000	8000	12000	12000
Krátkodobé finanční výpomoci	6000	6500	6500	4250	4236
Časové rozlišení	134	70	414	156	70
Výdaje příštích období	74	7	349	91	5
Výnosy příštích období	60	63	65	65	65

Zdroj: Vlastní zpracování podle jednotlivých rozvah společnosti z [47], 2016

Příloha M: Výkaz zisku a ztráty společnosti AP-Auto Profi s. r. o. za roky 2011-2015
v tis. Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	2011	2012	2013	2014	2015
Tržby za prodej zboží	62990	60374	62529	62117	63206
Náklady vynaložené na prodané zboží	48779	47164	50584	50335	50819
Obchodní marže	14211	13210	11945	11782	12387
Výkony	4005	3955	4088	3851	3071
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	4005	3955	4088	3851	3071
Výkonová spotřeba	11207	10433	9518	8790	8300
Spotřeba materiálu a energie	2190	2481	2384	2201	2049
Služby	9017	7952	7134	6589	6251
Přidaná hodnota	7009	6732	6515	6843	7158
Osobní náklady	6085	5557	5459	5382	5608
Mzdové náklady	4562	4172	4094	4030	4204
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	1523	1385	1365	1352	1404
Daně a poplatky	47	54	49	52	56
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	202	209	183	136	136
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	140	0	62	0	35
Tržby z prodej dlouhodobého majetku	140	0	62	0	35
Změna stavu rezerv, provozních opravných položek a komplexních nákladů příštích období	0	0	0	0	453
Ostatní provozní výnosy	192	21	108	44	38
Ostatní provozní náklady	209	146	257	136	176
Provozní výsledek hospodaření	798	787	737	1181	802
Nákladové úroky	598	586	570	558	479
Ostatní finanční výnosy	153	107	0	1	7
Ostatní finanční náklady	145	129	129	114	119
Finanční výsledek hospodaření	-590	-608	-699	-671	-591
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	208	179	38	510	202
Výsledek hospodaření za účetní období	208	179	38	510	202
Výsledek hospodaření před zdaněním	208	179	38	510	211

Zdroj: Vlastní zpracování podle jednotlivých výkazů zisku a ztráty z [47], 2016

Abstrakt

ŽEZULKOVÁ, Ivana. *Analýza účetní uzávěrky a závěrky podniku*. Diplomová práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 100 s., 2017.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, účetní závěrka, finanční analýza

Diplomová práce se zabývá problematikou uzávěrkových operací, výkazy účetní závěrky a finanční analýzou. Práce se dělí na dvě části – teoretickou a praktickou. V teoretické části jsou podrobněji vymezeny jednotlivé činnosti účetní uzávěrky, vedoucí k uzavření účetních knih a následnému vypočítání výsledku hospodaření a základu daně. Dále jsou analyzovány výkazy účetní závěrky a vzorce nutné pro výpočet ukazatelů likvidity, aktivity, rentability, zadluženosti a rozdílových ukazatelů. V praktické části je nejprve představena společnost AP-Auto Profi s. r. o., u které jsou dále charakterizovány činnosti účetní uzávěrky, výkazy účetní závěrky a provedena finanční analýza. Na závěr práce jsou uvedeny nápravná opatření ve formě tvorby vnitropodnikových směrnic a opravných položek.

Abstract

ŽEZULKOVÁ, Ivana. *Analysis of company's annual final account and financial statements*. Diploma thesis. Pilsen: Faculty of Economics University of West Bohemia in Pilsen, 100 p., 2017.

Key words: annual final accounts, financial statements, financial analysis

Diploma thesis is dealing with the issue of closing accounts operations, financial statements and financial analysis. The thesis is divided into two parts – the theoretical and the practical. In the theoretical part are further defined particular closing accounts operations, leading to the closing books and subsequent enumeration of profit and tax base. There are also analysed financial statements and formulas essential for calculation of liquidity, activity, profitability, leverage and differential indicators. In the practical part is firstly introduced the company AP-Auto Profi s. r. o., in which are closing account activities, financial statements and financial analysis described. Finally there are mentioned remedial measures as the creation of internal directives and provisions.